



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del Comercio
al Por Mayor de Limones en el distrito de Santa Anita, año 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Velasquez Anaya Pablo

ASESOR:

Padilla Ventó Patricia

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de Organización Contable y Gestión Empresarial

LIMA- PERÚ

2017

Página del Jurado

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

Dedicatoria

A mis Padres

Pablo y Estelina, por haberme brindado su apoyo incondicional y sus buenos consejos.

A mis Hermanos

Michael y Geraldine, quienes contribuyeron a esforzarme por ser mejor persona y un orgullo para ellos.

A mi tío Martin

Por ser hoy en día mi ángel de la guardia que siempre me cuidara y guiara en cada paso que dé.

A mis sobrinos

Azael, Josmel y Yamila; que son mis grandes motivaciones, y ser un ejemplo para ellos.

Agradecimiento

Mi agradecimiento estará dirigido a mi asesora de tesis la Dra. Patricia Padilla Vento, por su dedicación y enseñanza en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Velasquez Anaya Pablo, con DNI N° 44259679, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la universidad César Vallejo.

Lima, 20 de noviembre de 2017.

Velasquez Anaya Pablo

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este presente trabajo se compone de siete capítulos y anexos. En el primer capítulo, nos detalla sobre la introducción y contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías, la formulación, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo describe la metodología empleada en la investigación; el tercer capítulo comprende los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos; el cuarto capítulo se relata la discusión de los resultados, en el quinto capítulo nos detallará las conclusiones; en el sexto capítulo se hablará sobre las recomendaciones y por último en el séptimo capítulo, nos detalla las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación. Los anexos presentados son: matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de variables, cuestionario, Solicitud e información de la municipalidad de Santa Anita, validación de instrumento por expertos y la base de datos

Atentamente:

El Autor

Índice

| | |
|-----------------------------------|------|
| Páginas preliminares..... | i |
| Páginas del jurado..... | ii |
| Dedicatoria..... | iii |
| Agradecimiento..... | iv |
| Declaratoria de autenticidad..... | v |
| Presentación..... | vi |
| Índice..... | vii |
| Índice deTablas..... | ix |
| Índice de Figuras..... | xi |
| Resumen..... | xii |
| Abstract..... | xiii |

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

| | |
|-------------------------------------|----|
| 1.1. Realidad Problemática..... | 16 |
| 1.2. Trabajos previos..... | 18 |
| 1.3. Marco Teórico..... | 24 |
| 1.3.1. Mermas y Desmedros..... | 24 |
| 1.3.2. Estados Financieros..... | 27 |
| 1.3.3. Marco Conceptual..... | 39 |
| 1.4. Formulación del problema..... | 43 |
| 1.4.1. Problema general..... | 43 |
| 1.4.2. Problemas específicos..... | 43 |
| 1.5. Justificación del estudio..... | 43 |
| 1.6. Hipótesis..... | 45 |
| 1.6.1. Hipótesis general..... | 45 |
| 1.6.2. Hipótesis específicas..... | 45 |
| 1.7. Objetivos..... | 45 |
| 1.7.1. Objetivo general..... | 45 |
| 1.7.2. Objetivos específicos..... | 45 |

CAPITULO II: MÉTODO

| | |
|--|----|
| 2.1. Diseño de Investigación..... | 47 |
| 2.1.1. Tipo de Estudio..... | 47 |
| 2.2. Operacionalización de Variables..... | 47 |
| 2.2.1. Definición de la Variable 1: Mermas y Desmedros..... | 47 |
| 2.2.2. Definición de la Variable 2: Estados Financieros..... | 48 |
| 2.3. Población y Muestra..... | 48 |
| 2.3.1. Población..... | 48 |
| 2.3.2. Muestra..... | 49 |
| 2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos..... | 50 |
| 2.4.1. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos..... | 50 |
| 2.5. Validez y Confiabilidad..... | 51 |
| 2.5.1 Validez..... | 51 |
| 2.5.2 Confiabilidad..... | 52 |
| 2.6. Método de análisis de datos..... | 53 |
| 2.7. Aspectos éticos..... | 53 |

CAPITULO III: RESULTADOS

| | |
|---|----|
| 3.1 Resultados de la Confiabilidad del Instrumento..... | 55 |
| 3.2 Descripción de los resultados..... | 62 |
| 3.3. Validación de Hipótesis..... | 78 |

CAPITULO IV: DISCUSIÓN

| | |
|---------------------|----|
| 4.1. Discusión..... | 84 |
|---------------------|----|

CAPITULO V: CONCLUSIONES

| | |
|------------------------|----|
| 5.1. Conclusiones..... | 91 |
|------------------------|----|

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

| | |
|---------------------------|----|
| 6.1. Recomendaciones..... | 93 |
|---------------------------|----|

CAPITULO VII REFERENCIAS

| | |
|-----------------------|----|
| 7.1. Referencias..... | 95 |
|-----------------------|----|

ANEXOS

| | |
|--|-----|
| ANEXO 01 Matriz de consistencia..... | 99 |
| ANEXO 02 Matriz de operacionalización de Variables..... | 100 |
| ANEXO 03 Cuestionario..... | 102 |
| ANEXO 04 Solicitud e información de la municipalidad de Santa Anita..... | 106 |
| ANEXO 05 Validación del instrumento por expertos..... | 108 |
| ANEXO 06 Base de datos..... | 126 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Muestra seleccionada de estudio..... | 50 |
| Tabla 2. Expertos evaluadores del instrumento de estudio..... | 51 |
| Tabla 3. Resultados de evaluación del instrumento de estudio..... | 52 |
| Tabla 4. Resultado del alfa de cron Bach de la variable Mermas y Desmedros.... | 55 |
| Tabla 5. Confiabilidad de la variable Mermas y Desmedros – alfa de cronbach .. | 55 |
| Tabla 6. Estadística de total de la variable Mermas y Desmedros..... | 56 |
| Tabla 7. Resultado del alfa de cronbach de la variable Estados Financieros..... | 57 |
| Tabla 8. Confiabilidad de la variable Estados Financieros- alfa de cronbach..... | 57 |
| Tabla 9. Estadística de total de la variable Estados Financieros..... | 58 |
| Tabla 10. Resultado del alfa de cronbach de la variable Mermas y Desmedros, y la variable Estados Financieros..... | 59 |
| Tabla 11. Confiabilidad de la variable Mermas y Desmedros, y la variable Estados Financieros- alfa de cronbach..... | 59 |
| Tabla 12. Estadística del total de la variable Mermas y Desmedros, y la variable Estados Financieros..... | 60 |
| Tabla 13. Tabla de Frecuencia de ítem 1..... | 62 |
| Tabla 14. Tabla de Frecuencia de ítem 2..... | 63 |
| Tabla 15. Tabla de Frecuencia e ítem 3..... | 64 |
| Tabla 16. Tabla de Frecuencia de ítem 4..... | 65 |
| Tabla 17. Tabla de Frecuencia de ítem 5..... | 66 |
| Tabla 18. Tabla de Frecuencia de ítem 6..... | 67 |
| Tabla 19. Tabla de Frecuencia de ítem 7..... | 68 |
| Tabla 20. Tabla de Frecuencia de ítem 8..... | 69 |
| Tabla 21. Tabla de Frecuencia de ítem 9..... | 70 |

| | |
|---|----|
| Tabla 22. Tabla de Frecuencia de ítem 10..... | 71 |
| Tabla 23. Tabla de Frecuencia de ítem 11..... | 72 |
| Tabla 24. Tabla de Frecuencia de ítem 12..... | 73 |
| Tabla 25. Tabla de Frecuencia de ítem 13..... | 74 |
| Tabla 26. Tabla de Frecuencia de ítem 14..... | 75 |
| Tabla 27. Tabla de Frecuencia de ítem 15..... | 76 |
| Tabla 28. Tabla de Frecuencia de ítem 16..... | 77 |
| Tabla 29. Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman... | 78 |
| Tabla 30. Correlación entre la variable Mermas y Desmedros, y la variable Estados Financieros..... | 79 |
| Tabla 31. Correlación entre la variable Mermas, desmedros y la dimensión Informes financieros..... | 80 |
| Tabla 32. Correlación entre la variable Mermas, desmedros y la dimensión Estados contables..... | 81 |

Índice de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. Fórmula para determinar la muestra de estudio..... | 49 |
| Figura 2. Fórmula para determinar el alfa de cronbach..... | 53 |
| Figura 3. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1..... | 62 |
| Figura 4. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2..... | 63 |
| Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3..... | 64 |
| Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4..... | 65 |
| Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5..... | 66 |
| Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6..... | 67 |
| Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7..... | 68 |
| Figura 10. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 8..... | 69 |
| Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9..... | 70 |
| Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10..... | 71 |
| Figura 13. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 11..... | 72 |
| Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12..... | 73 |
| Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13..... | 74 |
| Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14..... | 75 |
| Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15..... | 76 |
| Figura 18. Gráfico de Tabal de Frecuencia de ítem 16..... | 77 |

RESUMEN

La presente investigación “Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”, por el cual el objetivo general de esta investigación fue en demostrar de qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

El desarrollo de la investigación fue realizada a través de la recopilación de diversos textos de autores que abordaron sobre las variables presentadas:

Mermas y Desmedros, y Estados Financieros. La más resaltada es en cuanto a la Norma Internacional de Contabilidad 2, por el cual fue la base para la interpretación, desarrollo y aplicación en esta investigación.

El diseño de investigación utilizado en la investigación fue No experimental y el tipo de diseño de estudio fue Descriptivo-Correlacional porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicara la relación entre la variable 1 y la variable 2 teniendo un enfoque cuantitativo. La muestra se realizó a través del método probabilístico estratificado, donde el muestreo aleatorio simple y la fórmula aplicada determinaron 52 personas quienes fueron parte del tamaño de la muestra. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario aplicado a la muestra determinada. El instrumento fue validado a través de la medición de Validez de expertos y para la confiabilidad, se aplicó el coeficiente del alfa de cronbach, dando un resultado general de 0.816, para la primera variable fue de 0.757 y para la segunda variable, 0.755.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Palabras clave: Mermas, Desmedros, Estados Financieros, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados

ABSTRACT

The present investigation "Shrinks and Losses and its relation with the Financial Statements of the wholesale trade of lemons in the district of Santa Anita, year 2016", by which the general objective of this investigation was in demonstrating how the Shrinks and Losses are related to the Financial Statements of the wholesale commerce of lemons in the district of Santa Anita, year 2016.

The development of the research was carried out through the compilation of several texts by authors that dealt with the variables presented: Shrinks and Losses, and Financial Statements. The most prominent is the International Accounting Standard 2, which was the basis for interpretation, development and application in this research.

The research design used in the research was non-experimental and the type of study design was transverse or transectional having a quantitative approach. The sample was made using the stratified probabilistic method, where simple random sampling and the applied formula determined 52 people who were part of the sample size. The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire applied to the sample determined. The instrument was validated through the measurement of expert validity and for reliability, the coefficient of the Cronbach alpha was applied, giving an overall result of 0.816, for the first variable was 0.757 and for the second variable, 0.755.

Finally, the following conclusion was reached: the Shrinks and losses related to the financial statements of the wholesale trade of lemons in the district of Santa Anita, year 2016.

Keywords: Shrinks and losses, financial statements, state of financial situation, income statement

CAPÍTULO I

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El Perú es un país poseedor de grandes riquezas naturales tal es así que el sector de la agricultura se ve muy favorecido a causa de las distintas características y peculiaridades de su suelo que conllevan a la siembra de una serie de productos. De acuerdo a la información dada por el Ministerio de Agricultura, las reformas de política económica aplicadas a inicio de los años noventa permitieron una mayor disciplina en las cuentas fiscales y monetarias del país y generaron una estabilidad muy favorable en la economía.

Sin embargo, a nivel del sector de agricultura, los productores enfrentaron un marco de incentivos desfavorable expresado en menores precios reales de productos agrícolas, menor protección en la frontera, reducción de facilidades de crédito, y altas tasas de interés real y mayores precios de insumos. El PBI del sector de la agricultura tuvo un importante crecimiento después de las reformas, creciendo a una tasa promedio de 5.9% entre los años 1995-2000.

El crecimiento agrícola continuo es una necesidad para nuestro país. Sin embargo, no debe poner en peligro la base de recursos naturales a otros sectores. Debe ser equitativo para que ayude a aliviar la pobreza y la inseguridad alimentaria.

Del presente trabajo se mencionaran diversos puntos que guardan relación con la producción del limón, este fruto que a lo largo de los años se ha constituido como fuente primordial y de soporte económico en las zonas del norte del Perú.

A su vez se destaca que este cítrico cuyo origen se remonta hace unos 20 millones de años atrás proveniente del sudeste asiático de la China y traído al Occidente por los árabes en el siglo XV; pero que a causa de la migración de su lugar de origen; es ahora considerado como un producto bandera y de raíces netamente peruanas, ya que las características de esta tierra ha ocasionado que

lo diferencien del resto y que tenga una gran participación tanto en el mercado nacional como en los distintos mercados internacionales representando en gran parte la cultura gastronómica y alimenticia de los peruanos

El cultivo de limón alude uno de los cultivos permanentes de mayor importancia en el área de Piura, su producción se sitúa en el Valle San Lorenzo para lo cual los productores de esta región se han agrupado formando la “Asociación de productores de limón” una organización que rige la actividad productora de este fruto generando un ingreso económico para los pequeños productores de la zona.

El problema radica en que hoy en día para que un gasto o costo sea deducible para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta, existe como regla general, que los gastos o costos sean necesarios para producir y mantener la fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida, según lo establece el artículo 37° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

La Ley del Impuesto a la Renta vigente para el Perú señala límites o reglas, cuyo análisis dependerá de cada caso en concreto. Un conjunto de limitaciones a la deducibilidad del gasto y exigencias formales que las empresas deben cumplir para que sea permitido un gasto deducible tributariamente para el Impuesto a la Renta, en especial para las empresas que tienen procesos productivos en los que se utiliza materia prima como un insumo para obtener un producto terminado, debido a que siempre existe un porcentaje de pérdida, ya sea entre el material sobrante, parte de la materia prima que no puede ser utilizada en el proceso productivo o elementos extraños que impiden que el producto final sea de una calidad superior; para estos tipos de pérdidas que pueden ser definidas como mermas o desmedros; existen formalidades que las empresas deben cumplir y que están establecidas en el artículo 37° inciso f) del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias y reglamentado en el artículo 21° inciso c) del Decreto Supremo N° 122-94-EF y modificatorias vigentes para el ejercicio 2015.

1.1. Trabajos previos

Gonzales C., López K. (2014), en su tesis titulada: Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de el porvenir, año 2013. Tesis para la obtención del título profesional de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego

El objetivo de su tesis es Demostrar que las políticas contables del sector público han influido de manera significativa a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, año 2013.

Como conclusión, Se evaluó y comprobó que la aplicación de políticas contables para el Sector Público, han contribuido a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

Ribbeck C. (2014), en su tesis titulada: Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013, Tesis para la obtención de título profesional de Contador Público de la Universidad de San Martín de Porres.

El objetivo de su tesis es Determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013

Como conclusión, De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que el 50% de las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, no realizan un diagnóstico financiero porque no cuentan con información contable actualizada, y en consecuencia no realizan una planificación financieras que les permita tomar una adecuada decisión de financiamiento.

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transaccional correlacional. De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “investigación aplicada”. La investigación se realizó conforme a sus propósitos se centra en el nivel “descriptivo”.

Muro L. (2014), en su tesis titulada: Diagnostico económico financiero y su implicancia en la proyección de estados financieros al año 2015 de la empresa agroindustrial de Lambayeque, 2013 Tesis para la obtención del título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

El objetivo de su tesis fue la evaluación de la situación económica y financiera de una empresa, a partir de las condiciones de equilibrio de su estructura financiera y económica y de sus flujos financieros.

Como conclusión, la proyección efectuada a los Estados Financieros por un periodo de tres años (2013 – 2015) para la empresa Agroindustrial de Lambayeque se ha obtenido que en el Indicador de Liquidez, la empresa posee una adecuada capacidad para hacer efectiva la cancelación de sus obligaciones corrientes; en el Indicador de Gestión, mostraría un crecimiento favorable en el Ratio de Rotación de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de inventario, del activo total y activo fijo; en el Indicador de Solvencia y Endeudamiento, para el 2015 la empresa se encontraría financiada en un 54% con fuentes de financiamiento propias y en otro 46% con fuentes de financiamiento externas; y en el Indicador de Rentabilidad, para el periodo 2014 - 2015 obtendría resultados positivos, generando un mejor rendimiento económico (ROA) y rendimiento financiero (ROE).

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro del enfoque Cualitativo orientado a realizar un diagnóstico económico financiero para determinar su importancia en la proyección de estados financieros al año 2015 de una empresa Agroindustrial. El tipo de investigación asumida es Descriptivo – Analítico.

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño asumido en la presente es: No Experimental.

Reyes C. (2015), en su tesis titulada: Efectos de los estados financieros en la toma de decisiones a nivel de las medianas empresas agroindustriales del distrito de Miraflores - lima Tesis para la obtención del título profesional de Contador Público de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

El objetivo de su tesis fue determinar si los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones a nivel de las medianas empresas agroindustriales del distrito de Miraflores - Lima

Como conclusión, Los datos obtenidos permitieron precisar, que el nivel de la situación financiera, incide directamente en el diagnóstico de las causas de un problema; toda vez que juzga la gestión de los ejecutivos, la rentabilidad del inversionista, la solvencia para los acreedores, mientras que para el Estado, el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las medianas empresas agroindustriales del distrito de Miraflores – Lima.

Por el tipo de investigación el estudio reúne las condiciones necesarias para ser considerado como una investigación “aplicada”, Conforme a los propósitos del estudio la investigación se ubica en el nivel Descriptivo - Explicativo. En la presente investigación utilizaremos los siguientes métodos: descriptivo, explicativo, estadístico, análisis, síntesis, entre otros.

Cutipa W. (2016), en su tesis titulada: Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad-Electro puno S.A.A. periodo 2014-2015 Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”.

El objetivo de su tesis fue evaluar los resultados del análisis de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad Electro Puno S.A.A. periodos 2014-2015.

Como conclusión. Respecto al análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultado Integrales correspondiente a los ejercicios 2014 y 2015, se puede apreciar en el análisis Horizontal las siguientes variaciones: Los ingresos por venta del servicio tuvieron un incremento de S/. 19, 943,142.32 en valor absoluto y 12.89% en valores porcentuales este incremento se debe a que la gran inversión en obras de electrificación en varios sectores de la región ha aumentado. En ingresos por servicios complementarios se presentó una variación porcentual de 9.56% y en valor absoluto de S/. 1, 692,302.90 el aumento se debe a que se atendieron en mayor número las instalaciones nuevas y otros servicios; El costo del servicio o el total de gastos de operación constituye todo los gastos directos para la generación de la energía eléctrica y distribución de los mismos, acumulados al 31 de diciembre de 2015, tuvimos una variación porcentual de 11.31% y en valor absoluto de S/. 16, 499,509.97; El rubro de otros ingresos y egresos que agrupa ingresos financieros que representa una variación porcentual de 17.51% y en cifras absolutas de S/. 466,378.90 este rubro constituye los ingresos por intereses sobre depósitos de cuentas de ahorro y a plazo fijo sobre las cuentas que posee la empresa.

Para el presente trabajo de investigación se consideró un estudio no experimental, Como diseño no experimental, le corresponde el tipo longitudinal, análisis de evolución de grupo. El estudio es de tipo explicativo, donde se analizó y describió dos variables dependientes.

Ríos V. (2014), en su tesis titulada: Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de lima, 2015. Tesis para optar el Grado de Magister en contabilidad con mención en Tributación de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

El objetivo de su tesis fue Determinar y describir las características de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el Impuesto a la Renta: Sector avícola de Lima, 2015.

Concluye que, que las empresas del sector avícola así como las demás empresas de otros sectores deben de observar la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributarias; entre ellas la oportunidad y la sustentación correspondiente.

El alcance de la investigación fue cualitativo, no experimental, descriptivo. El método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental.

Yengle J. (2014), en su tesis titulada: Mermas de combustible en la empresa grifos Cajamarca S.A.C. – sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013. Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

El objetivo de su tesis fue demostrar de que manera las mermas de combustible inciden tributariamente en el ejercicio económico en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. – sucursales

Como conclusión, la determinación y contabilización de las mermas de combustible en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C. si inciden directamente en la determinación de la renta neta de tercera categoría, afectando la rentabilidad y liquidez de la empresa; ya que la regularización por mermas en la determinación y liquidación del impuesto no se han hecho de manera oportuna ante la SUNAT.

En el presente trabajo se emplea el método analítico en vista que se realizara un estudio de las operaciones de comercialización de combustible donde existen mermas, así mismo se emplea el método estadístico para la tabulación de las encuestas acerca de la capacitación del personal. Se aplicara la técnica de encuesta, observación y revisión.

Rabanal y Tafur (2015), en su tesis titulada: Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo Enero-Junio 2015.

Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego.

El objetivo de su tesis fue Demostrar que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios tiene una incidencia tributaria negativa en los Estados Financieros de la empresa Distribuidora Galuma S.A.C. en el periodo Enero-Junio 2015.

Como conclusión, Se pudo determinar en la comparación del primer semestre del año 2014 y 2015 un incremento notable en la rentabilidad de la empresa, teniendo su mayor influencia en los costos y gastos de cada Periodo, No solo es importante el aspecto Económico sino que lo Financiero es también sustento del desarrollo de la Empresa.

En el presente trabajo se emplea el método analítico-sintético porque se va a analizar la situación actual de la empresa. Se aplicara la técnica del análisis documentario y entrevista

Velarde F. (2015), en su tesis titulada: Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana, Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao.

Se planteó como objetivo general establecer en que medida las mermas de combustibles se relacionan con la tributación de las estaciones de servicio de lima metropolitana.

Como conclusión, las estaciones de servicio de venta de combustibles líquidos, generan mermas producto de los diferentes cambios de temperatura que sufren los combustibles desde que salen de las refinerías hasta que son vendidos a los consumidores finales, por la naturaleza del bien estas mermas son consideradas como normales, las cuales podrán formar parte del costo de los inventarios y ser deducibles del impuesto a la renta, en la medida que sean acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y

colegiado, según lo estipula en inciso f) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

E] tipo de investigación es descriptiva porque analiza como son las mermas de combustibles, como se manifiestan y cuáles son sus componentes; es de tipo correlacional porque pretenderé ver como se relacionan o se vinculan las mermas de combustibles con la tributación de las estaciones de servicios, o si no se relacionan; es de tipo explicativa porque se buscara las razones o las causas que provocan las mermas de combustibles. Nuestro diseño de investigación es de tipo No-Experimental, porque no modificamos los fenómenos, solo los observamos tal como son naturalmente

Cazartelli M. (2017), en su tesis titulada: Las mermas y su implicancia tributaria en la determinación de la Renta Neta Imponible de la empresa Avipecuaria Majjari S.A.C., Trujillo 2015, Tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo

Se planteó como objetivo general determinar la implicancia tributaria de las mermas en la determinación de la renta neta imponible de la empresa avipecuaria Majjari S.A.C., en el ejercicio económico 2015.

Como conclusión se estableció que la empresa Avipecuaria Majjari S.A.C. no cumplió con elaborar el informe técnico emitido por un profesional independiente acorde con los requisitos exigidos por el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

En el presente trabajo se emplea el método descriptivo, ya que los datos investigados son obtenidos por observación directa; también se emplea el método explicativo, el cual amplía el conocimiento del tratamiento tributario de las mermas. Se aplicara la técnica del análisis documentario, observación, análisis, síntesis y la encuesta.

1.2. Marco Teórico

1.2.1. Mermas y Desmedros

1.2.1.1. Mermas

Al respecto Aguilar y Pereda (2013), sostiene:

Las mermas representa el daño en lo físico, tanto en volumen, como en peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas de la naturaleza o del proceso productivo. Estipulado en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (p.218).

Dentro de los ejemplos más comunes de mermas podemos citar los siguientes:

- a. La pérdida de gasolina, ocurrida en su traslado desde la refinería hacia los grifos, por efecto de la evaporación o volatilidad de la misma.
- b. La pérdida de tinta y papel en la industria editorial.
- c. La pérdida de cuero en la elaboración de zapatos, asimismo la pérdida de retazos de tela en la confección de prendas de vestir

Al respecto Picón (2014), sostiene:

Como se indica, contablemente y tributariamente se pueden deducir que las mermas no están limitadas a las perdidas dentro de un proceso productivo, pues esto implica aquellos producidos por la propia naturaleza de los bienes almacenados, transportados o comercializados.

Según la NIC 2, las mermas son perdidas físicas en volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo (p.243).

Al respecto Flores (2015), sostiene:

Las mermas es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Para que sea considerado como un gasto deducible para el Impuesto

a la Renta, se debe aplicar lo que estipula el Art. 21 inciso c) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Para la acreditación de las mermas se debe proceder a un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente (p. 363).

Al respecto Arias (2015), sostiene:

De conformidad con lo estipulado en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, las mermas es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Conforme al citado inciso, cuando la SUNAT lo solicite el contribuyente deberá acreditar las mermas a través de un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener la metodología empleada y las pruebas realizadas, en caso contrario no se admitirá la deducción (p. 35).

1.1.1. Desmedros

Según Aguilar y Pereda (2013), sostiene:

Los desmedros es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines destinados (p. 220).

Según Picón (2014), sostiene:

A diferencia de lo que pasa con la merma, el desmedro es una pérdida de orden cualitativo; ya que no trata que el bien haya desaparecido, pues aun existiendo, ya no es de mucha utilidad a la empresa (p. 251).

Según Flores (2015), sostiene:

Los desmedros es la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines destinados.

Para que sea deducible el costo de las existencias, se requiere que sea calcinado, es decir debe destruirse en presencia del Notario Público y previa

comunicación a la SUNAT. (Reglamento Ley del Impuesto a la Renta, Art. 21 Inc. C), (p. 367).

Según Arias (2015), sostiene:

Según lo establecido en el numeral 2, inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta dice que, el desmedro se deberá calificar como la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados (p. 21).

1. Merma Normales

Es la pérdida que se produce en el proceso de producción y que se debe a causas inherentes al proceso de la elaboración; por lo cual sus costos deben ser absorbidos por las unidades procesadas. Son disminuciones que no se pueden evitar, las circunstancias que prevalecen en el ciclo de producción o fuera de este, incrementan el costo de las unidades en buen estado.

Cabe resaltar que si bien es cierto que las mermas no podrán ser comprobadas por la empresa, si podrán ser estimadas con base en estudios o investigaciones (Arias, 2015, p. 9)

2. Merma Anormales

Es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos; por lo cual sus costos no deben ser absorbidos por las unidades procesadas, sino que se deben cargar en cuenta personal de los responsables o en su caso como pérdidas para la empresa. Cabe mencionar que para efectos tributarios, las mermas normales vinculadas con el proceso productivo, serán incorporados en el costo de producción, mientras que las mermas anormales serán incorporados en resultados como un gasto (Aguilar y Pereda, 2013, p. 219).

3. Merma Operativas

Son generados por descuidos, así como por operaciones indebidas en el trabajo o por negligencia del personal, en este tipo de merma las mercancías son dañadas, destruidas y descompuestas (Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/103822493/Merma>).

4. Mermas Naturales

Se generan en los productos transitorios, son aquellas mercancías que tiene una fecha de caducidad, por la cual se tiende a perder, y que se le debe dar la debida rotación antes de que se estropee y se haga no apta para la venta (Recuperado de [https://es.scribd.com/doc/103822493 /Merma](https://es.scribd.com/doc/103822493/Merma)).

5. Bienes con fecha de caducidad.

En estos bienes una vez que pasa la fecha para su consumo pierden sus propiedades, de tipo estándar para su comercialización, haciéndolos inutilizables (Arias, 2015, p. 22).

6. Bienes deteriorados.

Producto de algún factor, ya sea interno o externo, esto conlleva a que los productos pierdan sus propiedades determinadas a modo estándar (Arias, 2015, p. 22).

7. Incremento de los costos estimados para su venta

Los costos estimados tienen por finalidad pronosticar el material, la mano de obra, los gastos indirectos a invertirse en un artículo determinado. Su objetivo principal en la estimación del costo, es de tener una base para cotizar precios de venta posterior, se utilizan con fines contables dando nacimiento sistema de costos estimados (Recuperado de [https:// es.scribd.com/ doc/35397721/ Trabajo-de-Costos-Estimados](https://es.scribd.com/doc/35397721/Trabajo-de-Costos-Estimados)).

1.2.2. Estados Financieros

Teoría Mixta de Consolidación Estados Financieros

Dickinson (2000), menciona que la consolidación de estados financieros surgió como resultado del desarrollo económico que motivó las combinaciones de empresas, las cuales al estar regidas por un mismo control, representaron una entidad económica con características y necesidades semejantes a las de una entidad jurídica independiente. La relación de compañía controladora y compañía

subsidiaria se da cuando una sociedad anónima, como consecuencia de ser poseedora de acciones de otra compañía, tiene sobre ésta un interés dominante. Un cambio en las relaciones políticas surgido en los países a fines del siglo XIV, propició principalmente en Alemania e Italia un amplio desarrollo de las actividades comerciales e industriales en esta región, lo cual indujo entre otras cosas a la formación de agrupaciones de negocios, cuyo objetivo era el de obtener beneficios, tanto en el aspecto económico como en el social y político.

Dichas agrupaciones representaron las primeras manifestaciones de empresas de las que se tiene conocimiento y, a través de los años siguientes, experimentaron un desarrollo cada vez mayor. Desde un principio, el aspecto administrativo de Estados Unidos, se basaba en técnicas un tanto rudimentarias como consolidar unas cuentas de balance en especial, reemplazando activos y pasivos por la inversión efectuada, o sólo consolidar los estados de resultados; sin embargo, la necesidad de conocer el desarrollo de los grupos de empresas, vistos cada uno en su conjunto, trajo como consecuencia la evolución de métodos de información, mismos que se fueron perfeccionando, hasta llegar a lo que ahora se conoce como estados financieros consolidados.

Sin embargo, la historia de estos estados propiamente dichos tuvo su origen en los Estados Unidos de Norte América con motivo de su gran desarrollo en las industrias, y las mismas pueden ser trazadas a través de los informes que fueron publicados por las primeras compañías que los prepararon, así como por la bibliografía sobre contabilidad y las inquietudes que dichos informes despertaron.

La consolidación de cuentas se utilizó muchos años antes de que los tratadistas discutieran la filosofía y procedimientos de consolidación y que los problemas pudieran ser examinados en forma detallada. Desde los primeros indicios en la preparación de estados financieros consolidados, su objetivo principal ha sido informar de la situación financiera y los resultados de operación de un grupo de empresas. Es importante mencionar que el primer estudio profundo que se dio acerca de estados financieros consolidados en la bibliografía norteamericana, fue un artículo de A. Lowes Dickinson, en el cual el autor recomendaba que, con objeto de que un balance de la compañía inversionista mostrara una situación más exacta, debería sustituirse el renglón de inversión en compañías subsidiarias por los activos y pasivos de éstas últimas.

El nacimiento de la entidad económica formada por varias entidades legales, dio lugar a que la técnica contable, cuya misión es proporcionar información financiera adecuada, ideara los procedimientos necesarios para satisfacer a las partes interesadas en conocer y estudiar dicha entidad económica. Otro aspecto que conllevó al perfeccionamiento de la técnica contable, surgió cuando los comerciantes e industriales salieron de sus antiguas sedes y se extendieron en forma de agencias, sucursales y compañías subsidiarias, caracterizándose primordialmente como entidades legales distintas entre sí pero con el mismo fin, el de incrementar los beneficios de los inversionistas. La necesidad de la expansión que fue, es y sigue siendo, el objetivo principal de muchos negocios, que propone el crecimiento como una de sus metas principales fue un aspecto importante del perfeccionamiento de la técnica contable

Muchas empresas desarrollaron su crecimiento de varias maneras, algunas lo hicieron a través de una expansión interna con agencias y sucursales desarrollando nuevos productos, otras por el contrario lo hicieron expandiéndose mediante la adquisición de una o más compañías (p. 4).

Zeballos (2013) define que:

Los estados financieros son partes fundamentales de los medios de comunicación de las empresas, se utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros mediante registros contables. En base a ello podemos ampliar que los estados financieros muestran la situación económica y financiera de la empresa durante un periodo determinado (p.424).

Calderón (2013) define que:

Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan diversos aspectos de la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de la gestión de una empresa.

Básicamente se pueden obtener relaciones o porcentajes, datos estadísticos e información valiosa acerca de las operaciones y de las condiciones financieras de la empresa (p.1).

Rivero (2014) define que:

Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Se busca la presentación de la información financiera de las entidades, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos.

Los estados financieros son los siguientes:

1. Estado de situación financiera
2. El estado de resultado
3. El estado de cambios en el patrimonio
4. El estado de flujos de efectivo

A su vez se debe presentar información adicional de la empresa. A esta información se le denomina “notas a los estados financieros” (p. 17).

Pacheco (2014) define que:

Los estados financieros son un resumen de hechos económicos, registrados y contabilizados por una empresa en marcha. Son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, Normas Internacionales de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera (p. 19).

Zans (2014) define que:

Los estados financieros se representan mediante informes que se realizan a partir de los saldos de los registros contables, y por ende se reflejan en diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa (p. 34).

Franco (2015) define que:

Los estados financieros nos brindan información de hechos económicos-contables que son susceptibles de ser registrados; sin embargo, no todos los hechos son registrables. Por lo tanto, la información obtenida no establece

hechos que no tienen impacto en la situación económico-financiera de la empresa (p. 184).

Estupiñan (2015) definen que:

Los objetivos de los estados financieros es brindar información general y así suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea de utilidad amplia a los usuarios al momento de tomar decisiones económicas para la empresa.

Los estados financieros deben presentar fielmente la situación y el desempeño financiero de la empresa (p.47)

Flores (2016) definen que:

Los estados financieros establecen una representación estructurada de la situación financiera y económica de una empresa.

A su vez nos muestran los resultados de la gestión efectuada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para ejecutar este objetivo, los estados financieros suministrarán información basado de los siguientes elementos de la empresa:

- a). Activos
- b). Pasivos
- c). Patrimonio
- d). Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- e). Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos
- f). Flujos de efectivo

Esta información ayudara a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo a futuros de la empresa y en particular su distribución temporal y su grado de certidumbre (p. 61).

Informes Financieros

Está basado en una recopilación de datos en la que el analista, mediante el uso de comentarios, explicaciones, sugerencias, dibujos y gráficas, brinda a sus clientes, los conceptos y las cantidades que contienen los estados

financieros que fueron objeto de su estudio previo (Recuperado de <https://www.economiafinanzas.com/como-realizar-un-informe-financiero/>).

1. Informe Interno

Las Sociedades Anónimas deberán presentar ante la asamblea de accionistas anual, trimestral o mensualmente, un informe financiero que detalle un reporte de los administradores sobre el manejo de la empresa en el ejercicio, así como las políticas que manejan los administradores.

Un informe en el cual se detallen y expliquen las principales políticas y los criterios contables tomados en cuenta en la información financiera

Los resultados de los trabajos realizados son más completos debido a que el analista interno está bien informado de los movimientos que la empresa pueda presentar (Recuperado de <https://www.economiafinanzas.com/como-realizar-un-informe-financiero/>).

2. Informe Externo

El análisis externo es llevado a cabo fuera de la empresa, ya sea por un asesor de inversiones, un analista de crédito, o cualquier persona interesada en conocer a profundidad el manejo de la empresa.

En el informe externo, el analizador muchas veces no tiene contacto con la empresa por la que su única información sólida con la que cuenta en su poder es la que la empresa considere pertinente proporcionar al auditor. Para un análisis adecuado de los Estados Financieros se requiere tomar un tiempo considerable, así como dinero y esfuerzo (Recuperado de <https://www.economiafinanzas.com/como-realizar-un-informe-financiero/>).

3. Situación Económica

Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es

el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa (Recuperado de [https:// www.esan.edu.pe/conexión/ actualidad/ 2016/09/09/ la-situación-económico-y-financiera-de-una-empresa/](https://www.esan.edu.pe/conexión/actualidad/2016/09/09/la-situación-económico-y-financiera-de-una-empresa/)).

4. Análisis de Estados Financieros

Tiene por objetivo la evaluación de la situación económica y financiera de una empresa, a partir de las condiciones de equilibrio de su estructura financiera y económica y de sus flujos financieros. Por medio del análisis es posible evaluar el desempeño anterior, la condición actual del negocio y en cierta manera hasta predecir el potencial futuro y la capacidad de la empresa para adaptarse a condiciones variantes. Casi todas las decisiones tomadas por una empresa se ven reflejadas en última instancia en los estados financieros, por los que estos informes proporcionan una gran ayuda a los usuarios internos y externos que deben hacer juicios acerca de la empresa (Recuperado de [https:// es.slideshare.net/ yyzpe/ analisis-de-estados-financieros-70339368](https://es.slideshare.net/yyzpe/analisis-de-estados-financieros-70339368)).

Estados Financieros básicos

Los estados financieros básicos son: Balance General, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo. Con dichos reportes se pretende normalizar la información de acuerdo a las demandas de la globalización de la economía y la internacionalización de los mercados; por ende, es de vital importancia en su preparación y presentación el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados contenidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, las normas contables establecidas por los Órganos de Supervisión y Control y las normas contenidas en el Reglamento de Información Financiera de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV) (Calderón, 2013, p.1).

1- Estado de Situación Financiera

Nos muestran la situación económica-financiera de una entidad; en el están comprendidos todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa. La

situación económica nos muestra la cuantía de los recursos sociales (activos), la estructura de los capitales propios (patrimonio) y ajenos (pasivos), y la situación financiera nos muestra los recursos de inmediata realización y la cuantía de su capital de trabajo (Calderón, 2013, p. 21).

- a). Activos: Conjunto de bienes y derechos que posee una empresa, como Consecuencia de transacciones y otros eventos pasados.
- b). Pasivos: Conjunto de deudas y obligaciones que tiene la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados
- c). Patrimonio neto: Diferencia entre activos y pasivos, el patrimonio de una empresa está representado por un grupo de propiedades, derechos, créditos y obligaciones que asisten a un individuo o persona jurídica.

2. Estado de Resultados

Representa el resultado de la gestión de una empresa de un periodo determinado, se le denominada también estado de resultados o de ingresos y gastos. Es complemento inseparable del estado de situación financiera dado que la utilidad o pérdida que se reporta se refleja en la situación financiera incrementando o disminuyendo el patrimonio de la empresa (Calderón, 2013, p. 58, 59,60).

- a). Ventas netas: Son los ingresos por las ventas de bienes y servicios obtenidos de la actividad principal de la empresa, de las cuales se deduce las devoluciones, descuentos no Financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.
- b). Otros ingresos operacionales: Son otros ingresos significativos y de carácter permanente originados por actividades distintas a la principal desarrollada por la empresa.
- c). Costo de ventas: Establece los costos que representan erogaciones y cargos que están asociadas con las adquisiciones o producción de los bienes vendidos o servicios prestados. Dependiendo de la actividad que desarrolla la empresa, el costo de ventas puede ser comercial, industrial o de servicios.

- d). Otros costos operacionales: Constituidos por los desembolsos incurridos en la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa; son todos aquellos que están relacionados con los otros ingresos operacionales.
- e). Gastos de venta: Implica los gastos que están relacionados con la actividad de vender, comercializar o distribuir.
- f). Gastos de administración: Comprende todos los gastos referentes a la administración de la empresa.
- g). Ganancias (Perdidas) por ventas de activos: Está representado por la venta de activos no corrientes como los inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles y otros activos.
- h). Otros ingresos: Comprende a los ingresos que son distintos a los mencionados anteriormente. Por ejemplo subvenciones gubernamentales
- i). Otros gastos: Están constituidos por los gastos que no provienen del giro del negocio; por lo cual son distintos a los de venta, administración y financieros.
- j). Ingresos financieros: Conformado por los ingresos originados de los rendimientos de capitales, diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones mobiliarias.
- k). Gastos financieros: Comprende los intereses y gastos relacionados con la obtención de capitales, diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.
- l). Participación en el resultado de partes relacionadas por el método de participación: Establece la participación en los resultados de las empresas dependientes o subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos.
- m). Ganancias (Perdidas) por instrumentos financieros derivados: Es originada por los instrumentos de cobertura que de acuerdo a lo establecido en las normas contables deben afectar a resultados, se reflejara en la partida de gastos o ingreso respectivo, que generara la partida cubierta informando de ello detalladamente en las notas correspondientes.
- n). Participación de los trabajadores: Es la parte corriente y diferida, detraída de la utilidad del ejercicio para los trabajadores de acuerdo con las disposiciones vigentes.

- o). Impuesto a la renta: Es el Impuesto corriente y diferido calculado en base a las utilidades del negocio que corresponde del ejercicio cerrado.
- p). Ingresos (Gastos) neto de operaciones discontinuadas: Comprende el resultado después de los impuestos, así como la ganancia o pérdidas después de impuestos procedente de la medición a un valor razonable menos los costos de ventas o por la venta de otra vía, de los activos y pasivos que conforman la operación discontinuada.
- q). Utilidad (Pérdida) neta atribuible a la matriz e intereses minoritarios: Corresponde a la participación de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio entre la matriz y los intereses minoritarios, cuando se trata de estados financieros consolidados.
- r). Utilidad (Pérdida) básica diluida por acción: Cálculo que deben realizar las empresas cuyas acciones comunes de inversión o acciones potenciales se negocian en bolsa y aquellas que se hallen en proceso de emitir acciones.

3. Estado de Cambios en el Patrimonio

En este estado se refleja el capital de los accionistas, el capital adicional, las reservas, las utilidades o pérdidas obtenidas, la que está interpretada en el elemento 5 del Plan Contable General para empresas. Este estado muestra las variaciones que han sucedido en las cuentas patrimoniales de un periodo a otro. Es importante porque nos da a conocer los cambios patrimoniales en un periodo determinado y cuál fue su causa. (Zeballos, 2013, p. 454,455).

- a). Efecto acumulado de los cambios de las políticas contables y la corrección de errores sustanciales: Se basa a la acumulación o disminución de las partidas patrimoniales por efectos legales.
- b). Distribución o asignación de utilidades: Se refiere a la conversión de las utilidades pactado por la Junta General de Accionistas ya sea como capital social o acciones de inversión, se refiere a la capitalización de las utilidades obtenidas en el periodo.
- c). Dividendos y participaciones acordados en el periodo: Los accionistas mediante una reunión de Junta General acuerdan no capitalizar las utilidades sino distribuirlas en base al porcentaje de aportes de cada uno de ellos.

- d). Nuevos aportes de accionistas: Comprende los aportes de los nuevos accionistas que se incorporan al grupo de capitalista o dueños de la empresa. El nuevo aporte genera un aumento de capital.
- e). Movimientos de prima en la colocación de aportes y donaciones: Se trata de la captación de primas de emisión o donaciones recibidas que dan como resultado un aumento en el capital adicional.
- f). Incrementos o disminución por fusiones o escisiones: Aumento de capital social como resultado de la fusión de 2 empresas que se convierten en una sola o disminución del capital por fraccionamiento para ser transferido a otras sociedades.
- g). Revaluaciones de activos: Es el incremento del capital por Revaluación voluntaria de Activos Fijos.
- h). Capitalización de partidas patrimoniales: Son partidas patrimoniales relacionadas a Capital Adicional, acciones de inversión, resultados acumulados. Que en cualquier momento pueden capitalizarse aumentando así el capital social de la empresa.
- i). Redención de acciones de inversión o reducción del capital: Las acciones de inversión es una parte proporcional del patrimonio cuyos propietarios no tienen derecho a votar pero si pueden participar en la distribución de utilidades. La redención de acciones de inversión es el pago por dividendos a los trabajadores lo que reduce el patrimonio de la empresa.
- j). Utilidad neta: Representa la utilidad de la empresa luego de deducir los costos, gastos así como el Impuesto a la Renta.
- k). El ajuste de resultados de ejercicios anteriores: Aparece cuando se realizan correcciones y/o ajustes en partidas que tuvieron su origen en periodos anteriores. Esto ocurre porque las partidas temporales ya se encuentran dentro de los resultados acumulados.
- l). Capitalización de utilidades reinvertidas: Consiste en aumentar el capital social de la empresa con base en la reinversión de las utilidades generadas en un periodo.
- m). La capitalización de excedentes de reevaluación: Se da cuando el patrimonio de la empresa se incrementa en razón de un incremento del valor de los activos que esta posee.

n). El excedente de reevaluación: Sucede cuando un activo se cotiza a su valor de mercado y este valor es superior al valor en libros al momento que se encontraba valorizado en los estados financieros.

o). La emisión y redención de acciones de inversión: Son acciones entregadas a los trabajadores como compensación de parte del salario o por otra compensación. Suelen entregarse para que el empleado posea una pequeña parte de la empresa y se sienta más motivado.

p). La utilidad del ejercicio: Representa el beneficio neto producido por la empresa en un periodo contable.

q). La reinversión de utilidades: Radica en reinvertir en la empresa las utilidades generadas durante un periodo.

r). La creación y ampliación de reservas: Se basa en crear o ampliar reservas necesarias para que la empresa pueda utilizar en algún momento de crisis.

4. Estado de Flujos de Efectivo

Nos informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, divididos en tres categorías: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Este flujo de efectivo es muy importante porque evalúa la capacidad que tiene la empresa, al momento de tomar las mejores decisiones económicas. Existen dos métodos para exponer este estado: el directo y el indirecto (Pacheco, 2014, p. 23,24).

a). Actividades de operación.

Relacionadas con el giro principal de la empresa.

- i. Ingreso por venta de mercaderías
- ii. Pago a proveedores por materia prima.
- iii. Pago de planilla de sueldos y salarios.
- iv. Pago de gastos generales.

b). Actividades de inversión.

Relacionadas al activo fijo e inversiones de largo plazo.

- i. Ingreso por venta de maquinarias y equipo.
- ii. Pago por compra de terreno.

- iii. Pago por compra de acciones.
- iv. Pago por inversión en intangibles.

c). Actividades de financiamiento.

- i. Son los movimientos de pasivos y de patrimonio neto.
- ii. Ingreso por sobregiro bancario.
- iii. Ingreso por préstamo bancario.
- iv. Pago de bonos a acreedores.

1.3.2. Marco Conceptual

Las palabras que se definirán guardan relación con respecto al contenido de la elaboración del trabajo

a) Administración tributaria

“Está constituida por los órganos del estado encargados de aplicar la política tributaria – SUNAT; gobierno regional que a la fecha no administra y/o recauda tributos y los gobiernos locales (municipalidad) que si recaudan tributos” (Vallejo, 2015, p. 76).

b) Base contable de acumulación

“Una base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los Estados Financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos según la base contable de acumulación (o devengo) son: activos, pasivos, patrimonio netos e Ingresos y gastos.” (González y López, 2014, p. 54).

c) Beneficio tributario

“Son aquellos tratamientos extra fiscales diferenciados que establece el gobierno, mediante ley, con carácter temporal, como estímulo de inversión o desarrollo de

determinadas actividades, sectores sociales o zonas geográficas del país” (Vallejo, 2015, p. 101).

d) Consejo normativo de contabilidad

“Es el organismo de Participación del Sistema Nacional de Contabilidad. Tiene a su cargo el estudio, análisis y emisión de normas, en los asuntos para los cuales son convocados por el Contador General de la Nación.” (González y López, 2014, p. 54).

e) Contabilidad patrimonial

“Es el campo de la contabilidad que abarca las normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes y estados contables relacionados con la registración de los valores que componen el patrimonio” (González y López, 2014, p. 54)

f) Contribuyente

“Aquel que realiza o respecto del cual se realiza el hecho generador de la obligación tributaria. Artículo 8 del Código Tributario” (Yengle, 2014, p. 18).

g) Deducción de gastos

“El termino deducción de gastos es utilizado por el estatuto tributario, precisamente para hacer referencia a los gastos, pues las deducciones son entendidas como aquellos gastos necesarios, proporcionales y que tengan relación de causalidad con la actividad generadora de renta” (Yengle, 2014, p. 19).

h) Detracciones

“Consiste básicamente en la detracción que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o quien presta el servicio. Este por su parte utilizara los fondos depositados en su cuenta para efectuar el pago de sus obligaciones tributarias” (Vallejo, 2015, p. 140).

i). Equilibrio financiero

“Situación que se produce cuando la suma del activo disponible más el realizable es igual o superior al pasivo exigible a corto plazo” (Ribbeck, 2014, p. 56).

j). Existencias

“Podemos definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo. Formaran parte del activo corriente o circulante de la empresa que aún no se han vendido o no se han empleado” (Yengle, 2014, p. 20).

k). Impuesto

“Es una obligación dineraria que recae sobre la renta o ganancia que acumulan las propiedad de las personas” (Yengle, 2014, p. 20)

l). Información financiera

“Conjunto de datos emitidos en relación con las actividades derivadas de la gestión de los recursos financieros asignados a una sociedad. Muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la misma, su composición y las variaciones de su patrimonio neto de un periodo determinado” (Ribbeck, 2014, p. 56).

m) Informe técnico

“Es la exposición por escrito de las circunstancias observadas en el examen de a cuestión que se considera, con explicaciones detalladas que certifiquen lo dicho. Se trata de una exposición de datos o hechos dirigidos a alguien respecto a una cuestión o asunto, o a lo que conviene hacer del mismo” (Yengle, 2014, p. 21).

n) Integración contable

“Es un proceso por medio del cual, los diferentes registros contables se interrelacionan técnica y convenientemente desde el primer asiento. Se logra mediante el Sistema, conduce a tecnificar los mecanismos de proyección y

ejecución del presupuesto, facilita el análisis financiero y permite la evaluación del cumplimiento de las metas del Gobierno” (González y López, 2014, p. 55).

o) Inventario físico

“La diferencia entre la existencia de bienes que aparezcan en los libros y registros y la que resulte de los inventarios comprobados y valuados por la Administración, representa en el caso de faltantes de inventario, bienes transferidos cuyas ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario, y en el de sobrantes de inventario, bienes cuyas compras y ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventario” (Vallejo, 2015, p. 276).

p). Normas tributarias

“Es la regulación a través de leyes, decretos supremos, resoluciones ministeriales, resoluciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT” (Vallejo, 2015, p. 76).

q). Obligación tributaria

“Es la relación de derecho público consistente en el vínculo entre el acreedor (sujeto activo) y el deudor tributario (sujeto pasivo) establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria por parte del sujeto pasivo a favor del sujeto activo, siendo exigible coactivamente” (Yengle, 2014, p. 22).

r). Política tributaria

“Viene hacer los lineamientos que orientan, dirigen y fundamentan el sistema tributario, que es diseñada por el Ministerio de economía y Finanzas, en función a las política económica establecida por el gobierno de turno” (Vallejo, 2015, p. 76).

s). Políticas contables

“Los principios específicos, bases, convenciones, reglas y prácticas aplicadas por una entidad para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros” (González y López, 2014, p. 55).

t). Valor neto razonable

“El valor neto realizable de un activo es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, de manera natural y no forzada, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como el caso de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación” (Ribbeck, 2014, p. 56).

1.4. Formulación Del Problema

1.4.1. Problema General

¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016?

1.4.2. Problemas Específicos

¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016?

¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016?

1.5. Justificación Del Estudio

1.5.1. *Conveniencia*

La presente investigación es considerada importante, ya que nos dará a conocer sobre las Mermas y Desmedros no solo en el aspecto contable sino también en la parte tributaria que no es normalmente hablado y por la cual este trabajo lo indicara, muy aparte de ello de qué manera estos tipos de mermas y desmedros son reconocidos dentro de una empresa como de este Rubro ya que de esta manera repercute directamente hacia los Estados Financieros por lo que

generaría alteraciones que puede aumentar o disminuir la utilidad financiera creando ventajas o desventajas que serán reveladas.

1.5.2. Relevancia Social

A través de los resultados se ayudará a:

Las empresas de comercialización al por mayor, a través de este trabajo les ayudará a tener un reconocimiento adecuado de las Mermas y Desmedros ,para que dentro de su Contabilidad sea considerado como tal y no afecte directamente a los Estados Financieros.

- a. Los que trabajamos dentro de estos tipo de empresas nos ayudará a alimentar los conocimientos para ponerlos directamente en práctica en la contabilidad ya que si bien es cierto, si una contabilidad es manejada de manera confiable se obtendrá mayores ingresos o rentabilidad para el propio bienestar de la empresa.

1.5.3. Implicaciones Prácticas

El trabajo de investigación contestara las inquietudes sobre los problemas planteados por la cual las dudas serán cubiertas a través de los Resultados dados a través de esta investigación.

1.5.4. Valor Teórico

Los resultados de la investigación nos permitirán dar a conocer sobre de qué manera las Mermas y Desmedros se relacionan con los Estados Financieros, ya que sus aplicaciones podrán surgir aumentos o disminuciones dentro de estos tipos de empresas.

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

Los mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

1.6.2 Hipótesis Específicos

Las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Analizar de que manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

1.7.2 Objetivos Específicos

Analizar de qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Analizar de qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Diseño de Investigación

Hernández (2014), nos menciona que:

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlo. (p.128).

Por lo que, según el planteamiento del problema de esta investigación y la manipulación de sus variables, este proyecto de investigación será tratado con el Diseño de investigación No Experimental para conseguir la solución a la problemática planteada.

2.1.1. Tipo de Diseño de Estudio

Hernández (2010) señala lo siguiente:

“Los diseños de investigación transversal o transeccional recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y forma simultanea” (p. 150).

2.2. Operacionalización de Variables

2.2.1. Definición de Variable: Mermas y Desmedros

Según la NIC 2, las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causa inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo; es decir no se trata de que el bien haya desaparecido, sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251).

Indicadores:

- a. Merma Normales
- b. Merma Anormales
- c. Merma Operativas
- d. Merma Naturales
- e. Bienes con fecha de Caducidad
- f. Bienes desfasados tecnológicamente
- g. Bienes Deteriorados
- h. Incremento de los costos estimados para su venta

2.2.2. Definición de Variable 2: Estados Financieros

Son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas, esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17).

Indicadores:

- a. Informe Interno
- b. Informe Externo
- c. Situación Económica
- d. Análisis de Estados Financieros
- e. Estado de Situación Financiera
- f. Estado de Resultados
- g. Estado de cambios en el Patrimonio
- h. Estado de flujos de Efectivo

2.3. Población Y Muestra

2.3.1. Población

“Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández, 2014, p. 174).

Considerando el concepto de población, para esta investigación la población estará conformada por 60 personas que son parte del personal de

recursos humanos de las 15 empresas de comercialización del distrito de Santa Anita, año 2016, donde por cada empresa existe un promedio de 4 personas en el área contable.

2.3.2. Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández, 2014, p. 175).

En la investigación se tomará la muestra conformada por 52 personas que son parte del personal de recursos humanos de las 15 empresas de comercialización del distrito de Santa Anita, año 2016. En este caso para determinar la muestra, se ha utilizado el método Probabilístico Estratificado donde a través del muestreo Aleatorio Simple se aplicará la fórmula para poder determinar el tamaño de la muestra conociendo el tamaño de la población:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Figura 1. Fórmula para determinar la muestra de estudio

Fuente: Imagen perteneciente del libro de Metodología de la Investigación, 2014.

Dónde:

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población

z: es el valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible (5% =0.05)

p: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir (0.5)

q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir (0.5)

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50) \times (60)}{(60-1) \times (0.05)^2 + (1.96)^2 \times (0.50) \times (0.50)}$$

$$n = 52 \text{ personas}$$

Tabla 1. Muestra seleccionada de estudio

Fuente: Elaboración propia.

| EMPRESAS | DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | ENCUESTADOS |
|---|------------------------------|-------------|
| AGRO QUINO E.I.R.L. | 1 | 4 |
| AGROINDUSTRIA ELIZABETH EIRL | 1 | 4 |
| COMPAÑIA BERFRANZ S.A.C. | 1 | 4 |
| GM RENATO AGRO IMPORT EXPORT S.A.C. | 1 | 4 |
| INVERSIONES AGRO INDUSTRIAS MAR S.A.C. | 1 | 4 |
| INVERSIONES BRI S.A.C. | 1 | 4 |
| CORPORACION SURAMERICANA DE PRODUCTOS SAC | 1 | 4 |
| INVERSIONES SAUL VASQUEZ E.I.R.L. | 1 | 4 |
| SNACKS AMERICA LATINA S.R.L. | 1 | 4 |
| DE LA CRUZ MALDONADO ALCIDES LUIS | 1 | 4 |
| DICASFRUT E.I.R.L. | 1 | 4 |
| HILARIO ORE YONY | 1 | 4 |
| VERGARAY LLACUARIMAY KEVIN LEONARD | 1 | 4 |

2.4. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

2.4.1. Técnicas e instrumento de recolección de datos

La técnica a utilizar en esta investigación, será la Encuesta y por lo tanto el Cuestionario será el instrumento a realizar para la recolección de los datos correspondiente a la determinada muestra que será el personal de recursos humanos de las empresas de comercialización. Podemos definir el instrumento de recolección de datos de la siguiente manera:

“Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (Hernández, 2014, p. 198).

Por otro lado podemos mencionar que el cuestionario será elaborado y medido a través de la Escala de Likert por lo que podemos definirlo como:

Un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externe su reacción eligiendo uno de los cinco puntos o categorías de la escala. A cada punto se le asigna un valor numérico. Así, el participante obtiene una puntuación respecto de la afirmación y al final su puntuación total, sumando las puntuaciones obtenidas en relación con todas las afirmaciones (Hernández, 2014, p. 199).

2.5 Validez y Confiabilidad

2.5.1. Validez

“Grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (Hernández, 2014, p. 200).

La validez cuenta con diversos tipos de medición, por lo que en esta investigación se aplicará el tipo de Validez de expertos, que es definido por Hernández (2014), como:

“Grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema” (p.204).

En la presente investigación, el instrumento ha sido validado por 3 expertos, con grado de Magister.

Tabla 2. *Expertos evaluadores del instrumento de estudio*

| Expertos | Especialidad | Opinión |
|-----------------------------------|--------------|-----------|
| 1. Donato Díaz Díaz | Finanzas | Aplicable |
| 2. Myrna Victoria Sandoval Laguna | Metodología | Aplicable |
| 3. Natividad Carmen Orihuela Ríos | Tributación | Aplicable |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3. *Resultados de evaluación del instrumento de estudio*

| Ítems | J1 | J2 | J3 | S | N | IA | V |
|----------|----|----|----|---|---|----|------|
| 1 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 2 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 3 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 4 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 5 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 6 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 7 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 8 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 9 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 10 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 11 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 12 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 13 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 14 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 15 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| 16 | SI | SI | SI | 3 | 0 | 1 | 100% |
| Promedio | | | | | | 1 | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Donde:

J1.J2 y J3: Jueces

S: Total de Si por ítems

N: Total de No por ítems

IA: Índice de aceptabilidad

V: Validez

Las Tablas detalladas anteriormente, nos mencionan que los jueces determinaron que los ítems fueron pertinentes, relevantes y claros cumpliendo que el instrumento es suficiente para su aplicación a la muestra determinada.

2.5.2. *Confiabilidad*

“Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (Hernández, 2014, p.200).

Para la confiabilidad del instrumento de esta investigación, se utilizará el alfa de cronbach, que medirá la consistencia interna de los ítems, que determinará dentro de una escala la correlación que guardan los ítems entre sí.

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Figura 2. Fórmula para determinar el alfa de cronbach

Figura: Imagen perteneciente al de metodología de la Investigación, 2014.

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem.

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems.

k es el número de preguntas o ítems.

Para determinar el coeficiente de alfa de cronbach se realizará por el total de ítems del instrumento como también por cada ítem de cada variable

2.6. Método de análisis de datos

Los datos se obtendrán del instrumento aplicado al encuestado en consideración a mi muestra, por lo que el método de análisis será a través de la distribución de frecuencias, porcentajes y gráficos de barra, desarrollados a través del Programa SPSS.

2.7. Aspectos éticos

En todo el desarrollo de este trabajo de investigación se ha dado el cumplimiento de la ética profesional con todos los principios primordiales de la moral individual y social, por otro lado en el aspecto práctico teórico se ha cumplido con las normativas según el tipo de investigación. Podemos identificar los siguientes valores como:

- i. Objetividad
- ii. Confidencialidad
- iii. Responsabilidad
- iv. Veracidad

CAPÍTULO III

3.1 Resultados de la Confiabilidad del Instrumento

3.1.1 Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable *Mermas y Desmedros*

La validez de la primera parte del instrumento se efectuó a través del coeficiente del alfa de cronbach, que determina la media ponderada de las correlaciones entre los ítems.

La primera parte del instrumento comprende 8 ítems, que son parte de la primera variable a investigar, se tomó la muestra de 52 personas encuestadas. El nivel de confiabilidad es de 95% y se utilizó, para el resultado el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 4. Resultado del alfa de cronbach de la variable *Mermas y Desmedros*

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|-----------------------------------|----------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 52 | 100,0 |
| | Excluido | 0 | ,0 |
| | Total | 52 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 5: Confiabilidad de la variable *Mermas y Desmedros*- alfa de cronbach

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,757 | ,759 | 8 |

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El primer resultado nos da como dato 0.757, por lo que nos demuestra que la primera parte del instrumento aplicado es altamente confiable; tomando en consideración que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 6. Estadística de total de la variable Mermas y Desmedros

| Estadísticas de total de elemento | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------------|---|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Correlación múltiple al cuadrado | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario | 12,04 | 6,744 | ,393 | ,340 | ,742 |
| Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes | 11,94 | 7,193 | ,184 | ,258 | ,776 |
| Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas | 11,79 | 6,052 | ,573 | ,463 | ,710 |
| Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios | 11,73 | 5,965 | ,592 | ,590 | ,706 |
| Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización | 11,81 | 6,080 | ,603 | ,542 | ,706 |
| Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado | 11,83 | 6,656 | ,367 | ,236 | ,747 |
| En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados | 11,62 | 5,888 | ,439 | ,379 | ,740 |
| Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos | 11,62 | 6,241 | ,522 | ,335 | ,720 |

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23

3.1.2 Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Estados Financieros

La segunda parte del instrumento, que comprenden ítems relacionadas a la segunda variable, han sido validadas de igual manera a través del alfa de cronbach, para determinar la media ponderada de la correlaciones entre los ítems.

Esta parte comprenden los últimos ítems del instrumento, tomando en consideración el tamaño de la muestra, se determinó el nivel de confiabilidad utilizando el alfa de cronbach. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95 % y se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 7. Resultado del alfa de cronbach de la variable Estados Financieros

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|-----------------------------------|----------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 52 | 100,0 |
| | Excluido | 0 | ,0 |
| | Total | 52 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 8. Confiabilidad de la variable Estados Financieros- alfa de cronbach

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,755 | ,771 | 8 |

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

Los 8 ítems validados conforman la segunda parte del instrumento aplicado, el resultado fue 0.755, por lo que el instrumento es altamente confiable; debido a que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para garantizar la

confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 9. Estadística de total de la variable Estados Financieros

| Estadísticas de total de elemento | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------------|---|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Correlación múltiple al cuadrado | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables | 12,00 | 6,980 | ,311 | ,153 | ,751 |
| En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa | 12,27 | 6,161 | ,443 | ,375 | ,731 |
| En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa | 11,94 | 5,742 | ,554 | ,487 | ,709 |
| Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa | 12,00 | 5,451 | ,622 | ,535 | ,693 |
| El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa | 12,13 | 6,354 | ,503 | ,446 | ,723 |
| El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado | 12,60 | 6,402 | ,544 | ,368 | ,720 |
| En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas | 11,96 | 6,077 | ,268 | ,431 | ,782 |

| | | | | | |
|--|-------|-------|------|------|------|
| Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas | 11,88 | 5,986 | ,511 | ,492 | ,718 |
|--|-------|-------|------|------|------|

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23

3.1.3 Análisis del Instrumento de ambas variables: *Mermas, Desmedros y Estados Financieros*

Para determinar la confiabilidad del instrumento que comprende los 16 ítems, así como en párrafos anteriores, se realizó con el coeficiente de alfa de cronbach a través del software SPSS versión 23.

Tabla 10. *Resultado del alfa de cronbach de la variable Mermas y Desmedros y la variable Estados Financieros*

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|-----------------------------------|----------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 52 | 100,0 |
| | Excluido | 0 | ,0 |
| | Total | 52 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 11. *Confiabilidad de la variable Mermas y Desmedros y la variable Estados Financieros- alfa de cronbach*

| Estadísticas de fiabilidad | | |
|----------------------------|---|----------------|
| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| ,816 | ,822 | 16 |

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El resultado de este análisis fue de 0.816, es un valor que determina altamente la confiabilidad del instrumento aplicado a la muestra calculada que fue 52 personas; considerando que el valor de alfa superior a 0.75, garantiza la confiabilidad ya que un número aproximado a 1.

Tabla 12. Estadística de total de la variable Mermas y Desmedros y la variable Estados Financieros

| Estadísticas de total de elemento | | | | | |
|---|--|---|--|----------------------------------|---|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Correlación múltiple al cuadrado | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario | 25,87 | 20,511 | ,432 | ,434 | ,806 |
| Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes | 25,77 | 21,005 | ,288 | ,396 | ,814 |
| Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas | 25,62 | 20,202 | ,421 | ,637 | ,806 |
| Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios | 25,56 | 19,585 | ,535 | ,668 | ,799 |
| Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización | 25,63 | 20,158 | ,459 | ,649 | ,804 |
| Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado | 25,65 | 20,505 | ,380 | ,400 | ,809 |

| | | | | | |
|---|-------|--------|------|------|------|
| En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados | 25,44 | 19,506 | ,408 | ,447 | ,809 |
| Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos | 25,44 | 20,055 | ,469 | ,497 | ,803 |
| En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables | 25,48 | 21,196 | ,394 | ,403 | ,809 |
| En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa | 25,75 | 19,799 | ,508 | ,511 | ,801 |
| En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa | 25,42 | 19,778 | ,470 | ,572 | ,803 |
| Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa | 25,48 | 19,549 | ,481 | ,683 | ,802 |
| El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa | 25,62 | 20,986 | ,357 | ,512 | ,810 |
| El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado | 26,08 | 20,857 | ,435 | ,482 | ,807 |
| En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas | 25,44 | 19,859 | ,317 | ,500 | ,817 |
| Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas | 25,37 | 19,962 | ,474 | ,518 | ,803 |

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

3.2 Descripción de los resultados

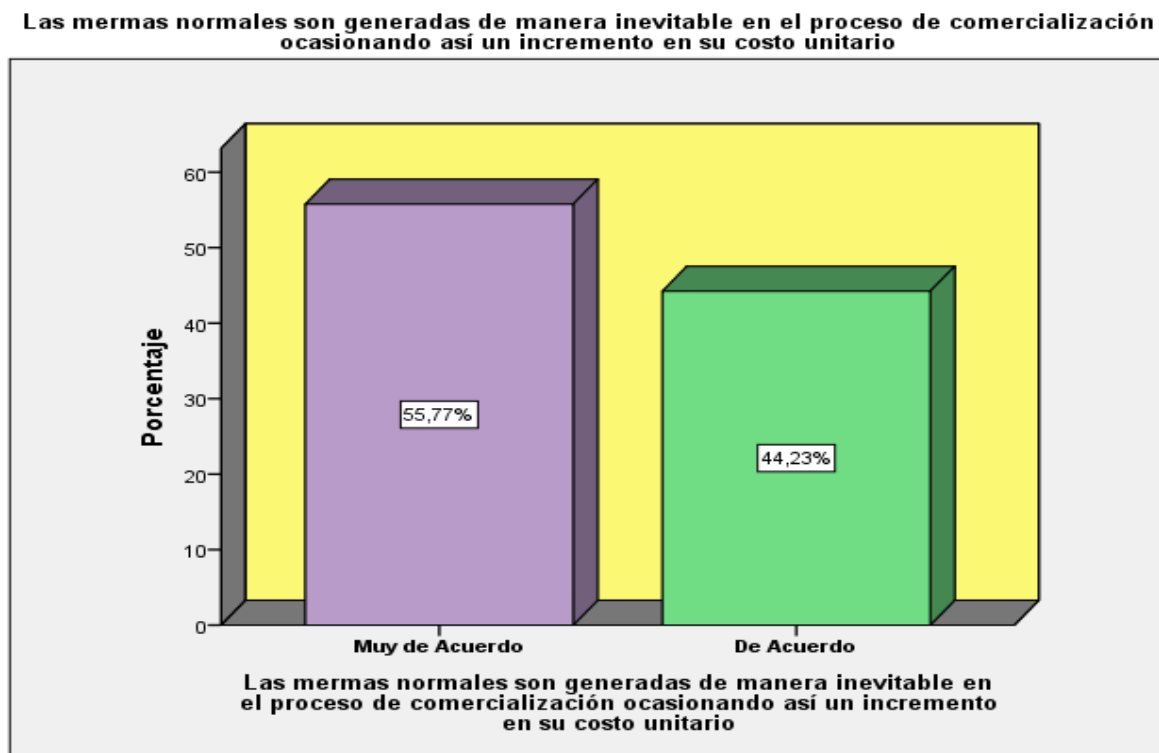
En consideración a los resultados del cuestionario Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, periodo 2016; se procederá a detallar los resultados obtenidos:

Tabla 13. *Tabla de Frecuencia de ítem 1*

| Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario | | | | | |
|---|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 29 | 55,8 | 55,8 | 55,8 |
| | De Acuerdo | 23 | 44,2 | 44,2 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 3. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

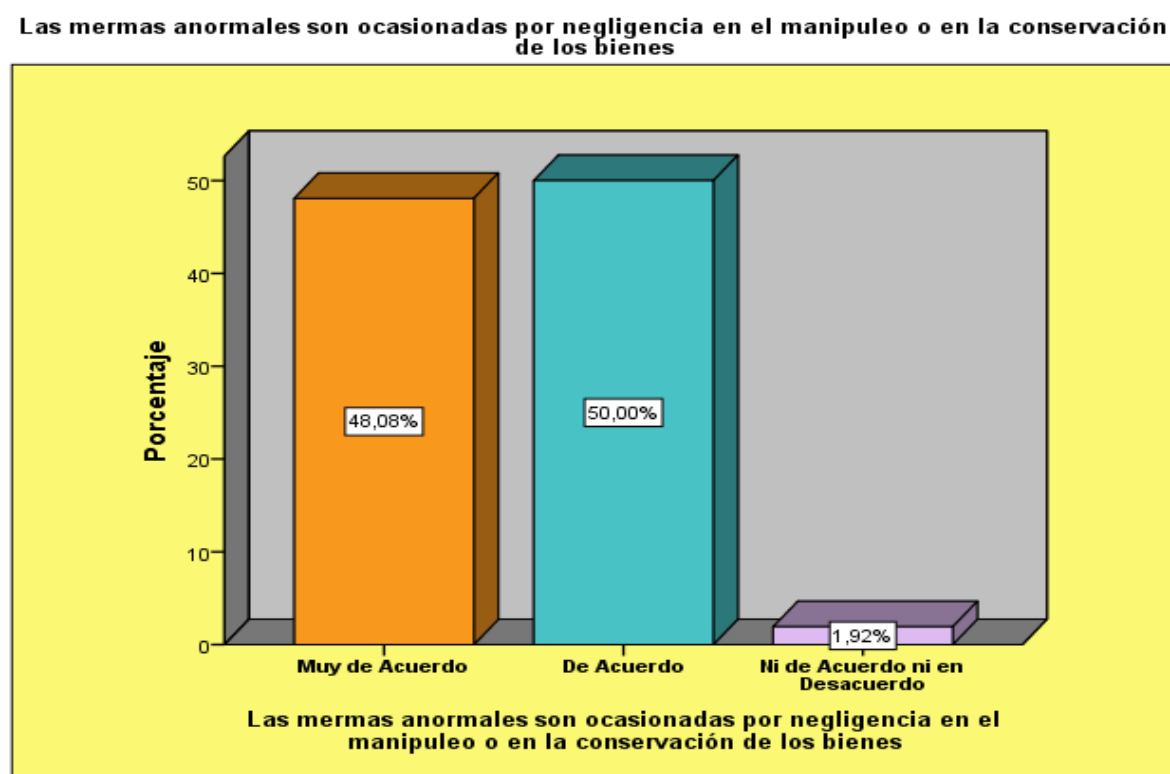
La mayoría de encuestados opinan que las Mermas normales son generadas de manera inevitable, por lo que en la tabla 01 y figura 01, se aprecia que 29 colaboradores estuvieron muy de acuerdo representando al 56%, mientras que 23 colaboradores manifestaron que estuvieron de acuerdo representado por 44%

Tabla 14. *Tabla de Frecuencia de ítem 2*

| Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes | | | | | |
|---|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 25 | 48,1 | 48,1 | 48,1 |
| | De Acuerdo | 26 | 50,0 | 50,0 | 98,1 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 1 | 1,9 | 1,9 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 4. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados opinaron que las Mermas anormales son ocasionados por negligencia en el manipuleo, que es un método por el cual debe ser aplicado; es por ello que el 48% representado por 25 colaboradores, mencionaron que estuvieron muy de acuerdo, el 50% representado por 26 colaboradores, mencionaron que estuvieron de acuerdo. Asimismo el 2% conformado por 1 colaborador indico estar ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla 15. *Tabla de Frecuencia de ítem 3*

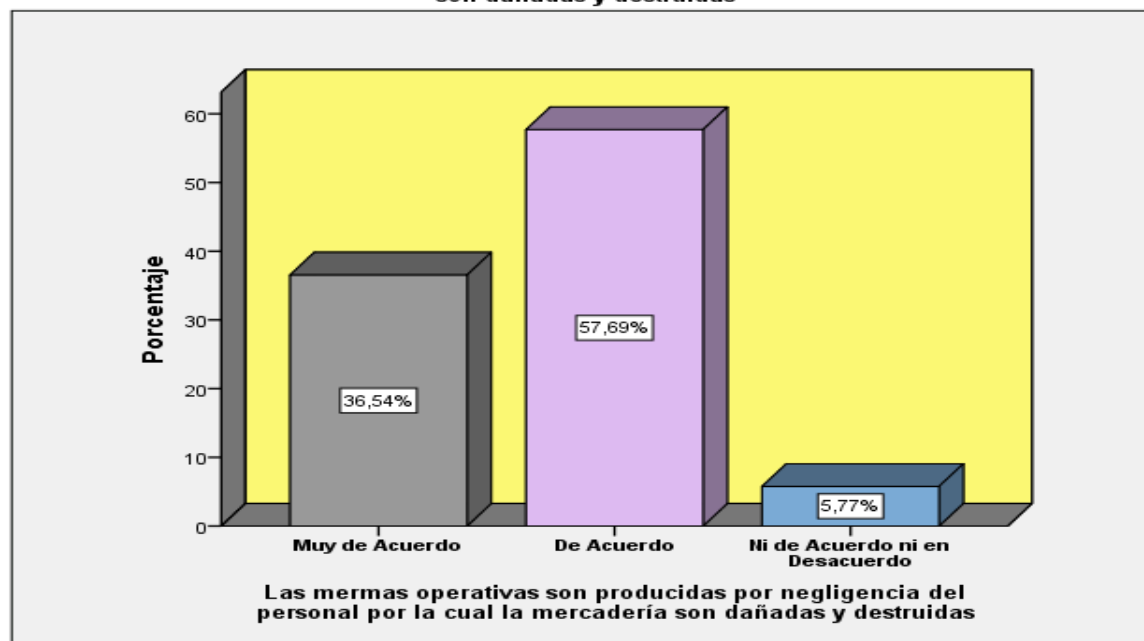
Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de Acuerdo | 19 | 36,5 | 36,5 | 36,5 |
| | De Acuerdo | 30 | 57,7 | 57,7 | 94,2 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 3 | 5,8 | 5,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3

Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

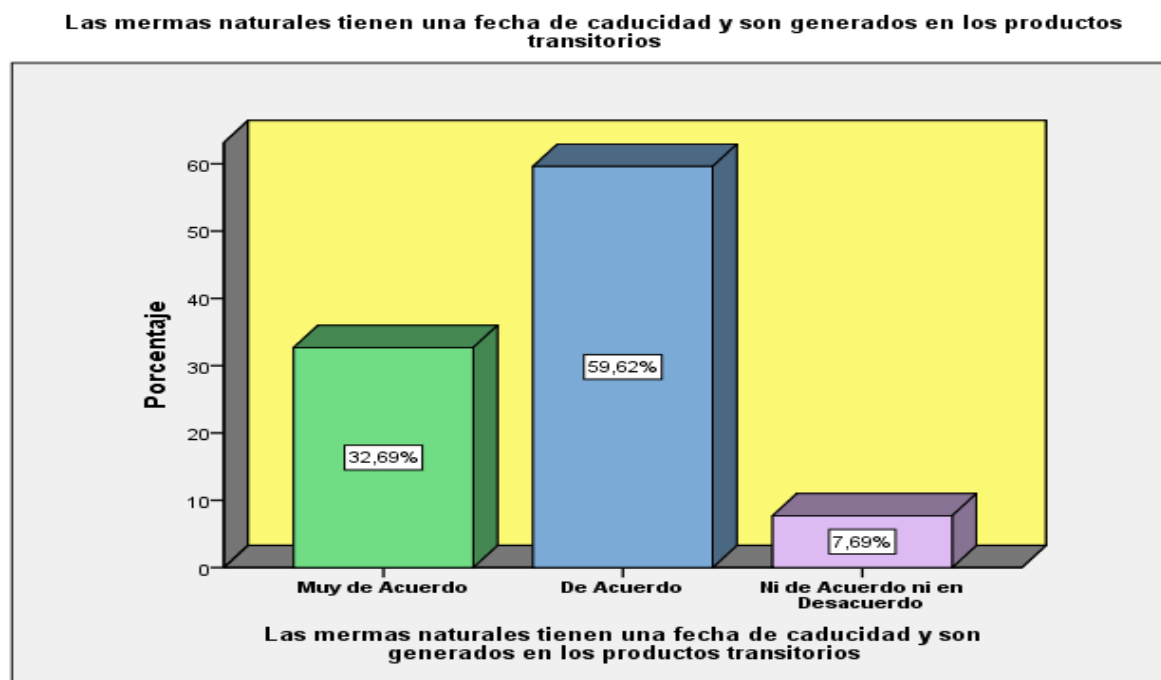
La mayoría de los encuestados manifestaron que las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas, dando como resultado que el 36% representada por 19 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, mientras que 58% representado por 30 colaboradores mencionaron que está de acuerdo; y la minoría de los encuestados representada por 6% que son 3 colaboradores mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla N° 16. *Tabla de Frecuencia de ítem 4*

| Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios | | | | | |
|--|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 17 | 32,7 | 32,7 | 32,7 |
| | De Acuerdo | 31 | 59,6 | 59,6 | 92,3 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 4 | 7,7 | 7,7 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

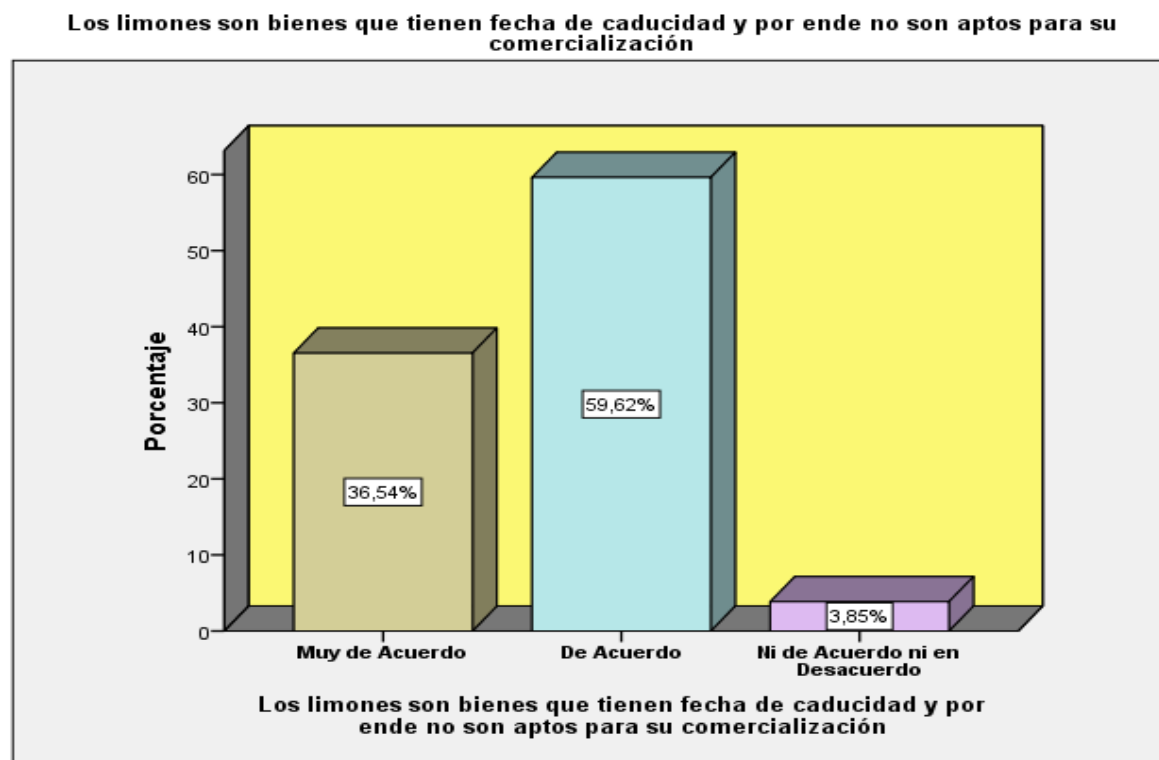
Los encuestados en su mayoría, indicaron que las mermas naturales tienen una fecha de caducidad, por lo que 17 colaboradores que es el 33% indicaron estar muy de acuerdo, el 60% representada por 31 colaboradores mencionaron de acuerdo, mientras que los demás equivalente al 7% indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla 17 *Tabla de Frecuencia de ítem 5*

| Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización | | | | | |
|---|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 19 | 36,5 | 36,5 | 36,5 |
| | De Acuerdo | 31 | 59,6 | 59,6 | 96,2 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

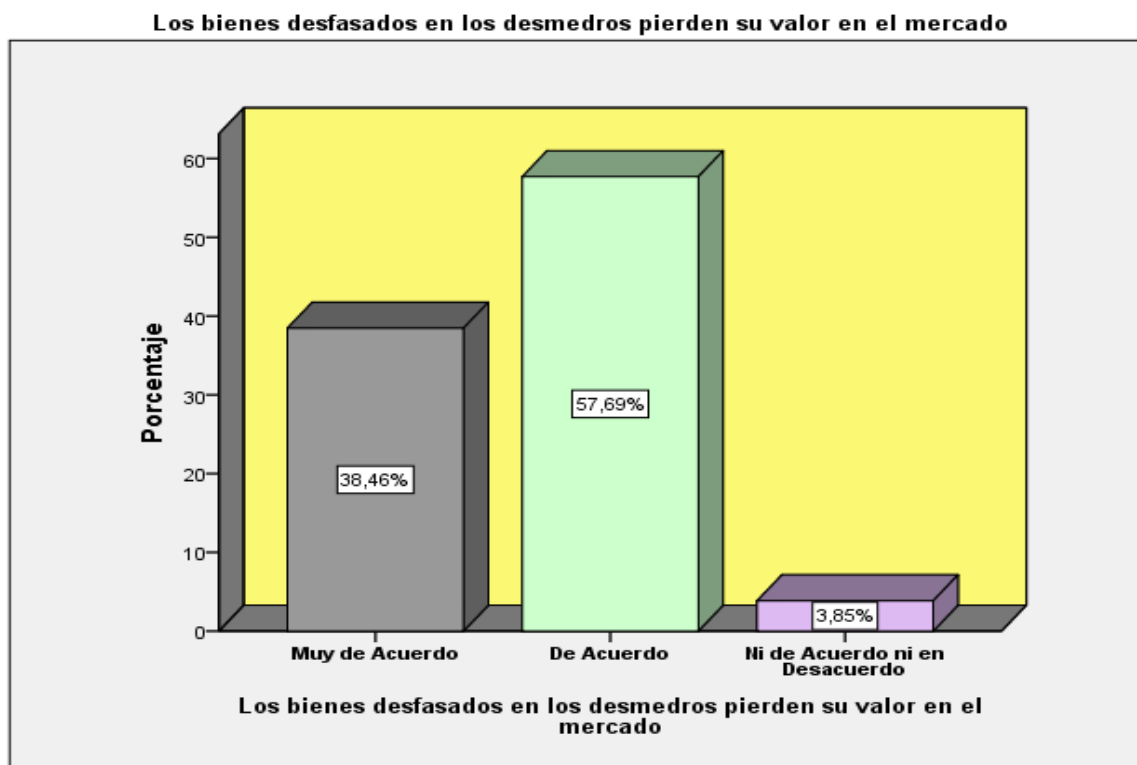
En su mayoría, los encuestados estuvieron muy de acuerdo que los limones son bienes que tienen fecha de caducidad por lo que ello representa al 36% que comprenden 19 colaboradores, el 60% representada por 31 colaboradores estuvieron de acuerdo, mientras que solo 2 colaboradores representado por el 4% indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla 18 Tabla de Frecuencia de ítem 6

| Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado | | | | | |
|---|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 20 | 38,5 | 38,5 | 38,5 |
| | De Acuerdo | 30 | 57,7 | 57,7 | 96,2 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

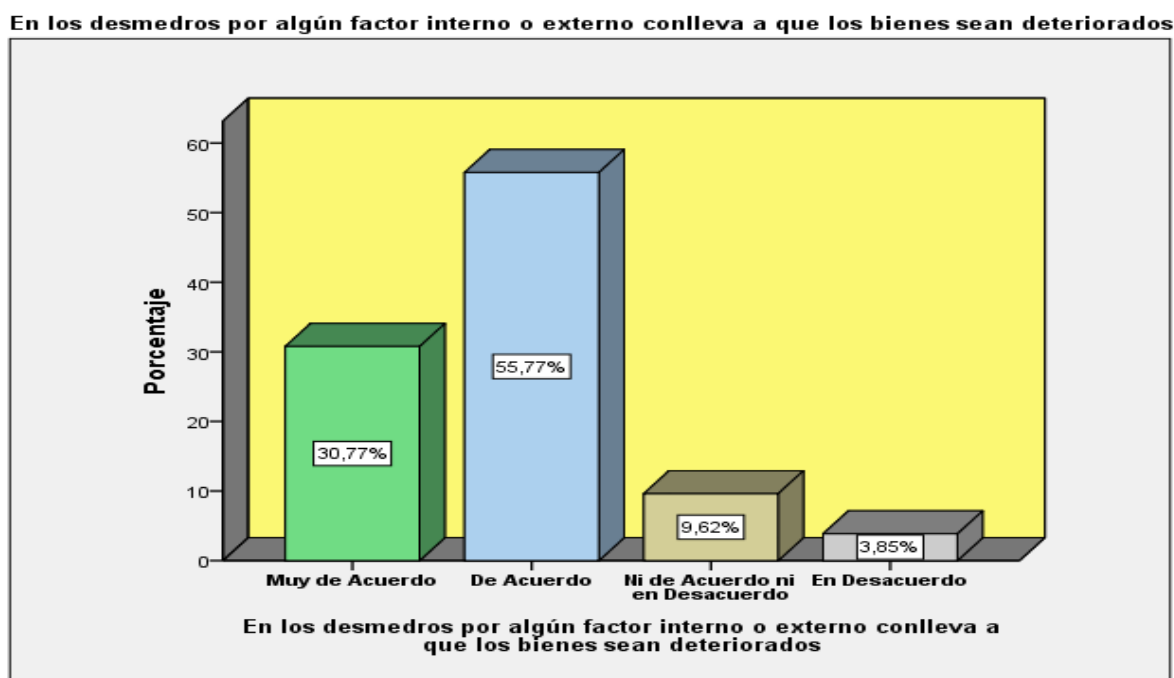
En su mayoría, los encuestados estuvieron muy de acuerdo en que los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado, por lo que ello representa al 38% que comprenden 20 colaboradores, el 58% representada por 30 colaboradores estuvieron de acuerdo, mientras que solo 2 colaboradores indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo representado por el 4%

Tabla 19 *Tabla de Frecuencia de ítem 7*

| En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados | | | | | |
|---|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 16 | 30,8 | 30,8 | 30,8 |
| | De Acuerdo | 29 | 55,8 | 55,8 | 86,5 |
| | Ni de Acuerdo ni en | 5 | 9,6 | 9,6 | 96,2 |
| | Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | En Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

Los encuestados en su mayoría, indicaron que los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados, por lo que 16 colaboradores que es el 31% indicaron estar muy de acuerdo, el 56% representada por 29 colaboradores mencionaron estar de acuerdo, mientras el 10% representada por 5 colaboradores indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y por último solo 2 colaboradores indicaron que estaban en desacuerdo, representada por el 3%

Tabla 20 Tabla de Frecuencia del ítem 8

| Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos | | | | | |
|---|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 12 | 23,1 | 23,1 | 23,1 |
| | De Acuerdo | 35 | 67,3 | 67,3 | 90,4 |
| | Ni de Acuerdo ni en | 5 | 9,6 | 9,6 | 100,0 |
| | Desacuerdo | | | | |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

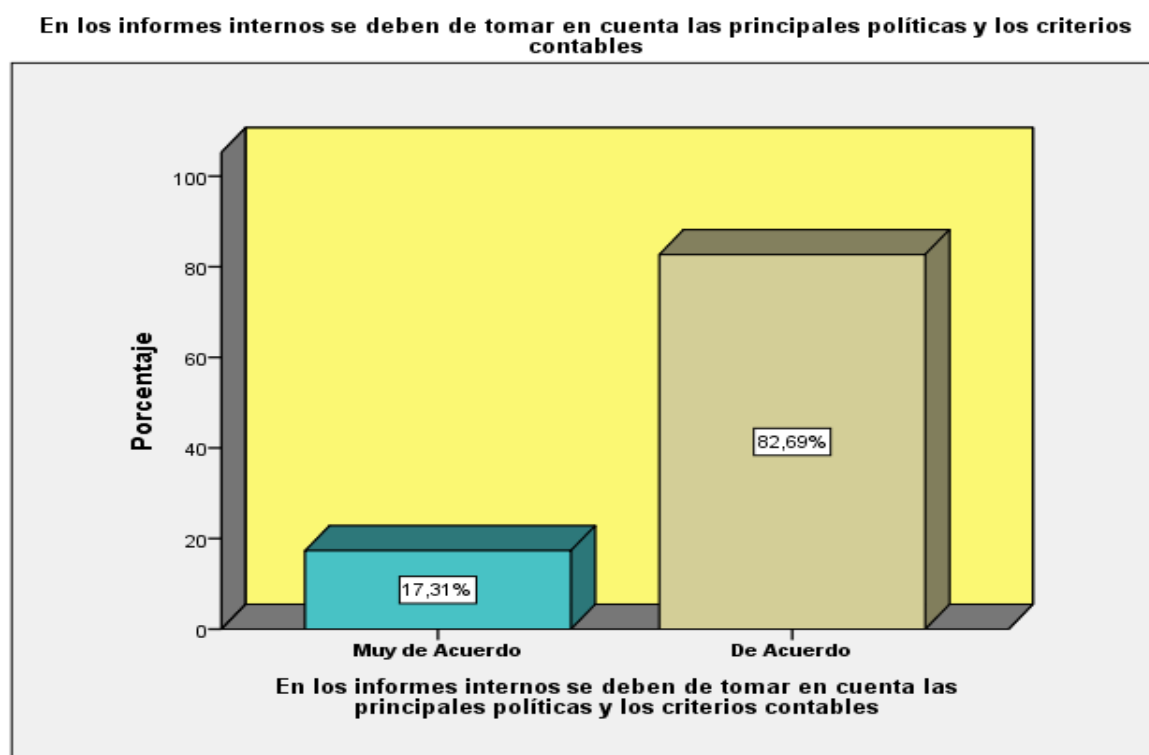
Los encuestados en su mayoría, indicaron que los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos, por lo que 12 colaboradores que es el 23% indicaron están muy de acuerdo, el 67% representada por 35 colaboradores mencionaron estar de acuerdo, mientras que los demás equivalente al 10% indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla 21 Tabla de Frecuencia del ítem 9

| En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables | | | | | |
|--|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 9 | 17,3 | 17,3 | 17,3 |
| | De Acuerdo | 43 | 82,7 | 82,7 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

La mayoría de los encuestados manifestaron que en los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables, dando como resultado que el 17% representada por 9 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, mientras que 83% representado por 43 colaboradores mencionaron que están de acuerdo

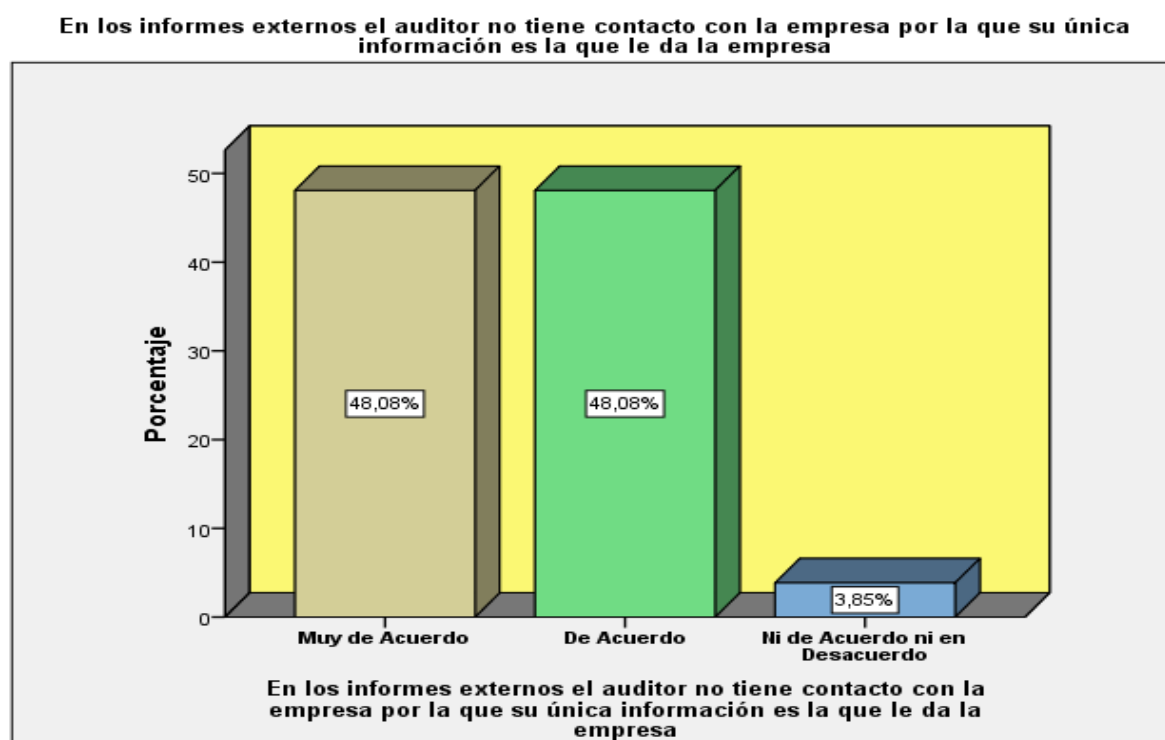
Tabla 22 Tabla de Frecuencia del ítem 10

En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de Acuerdo | 25 | 48,1 | 48,1 | 48,1 |
| | De Acuerdo | 25 | 48,1 | 48,1 | 96,2 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

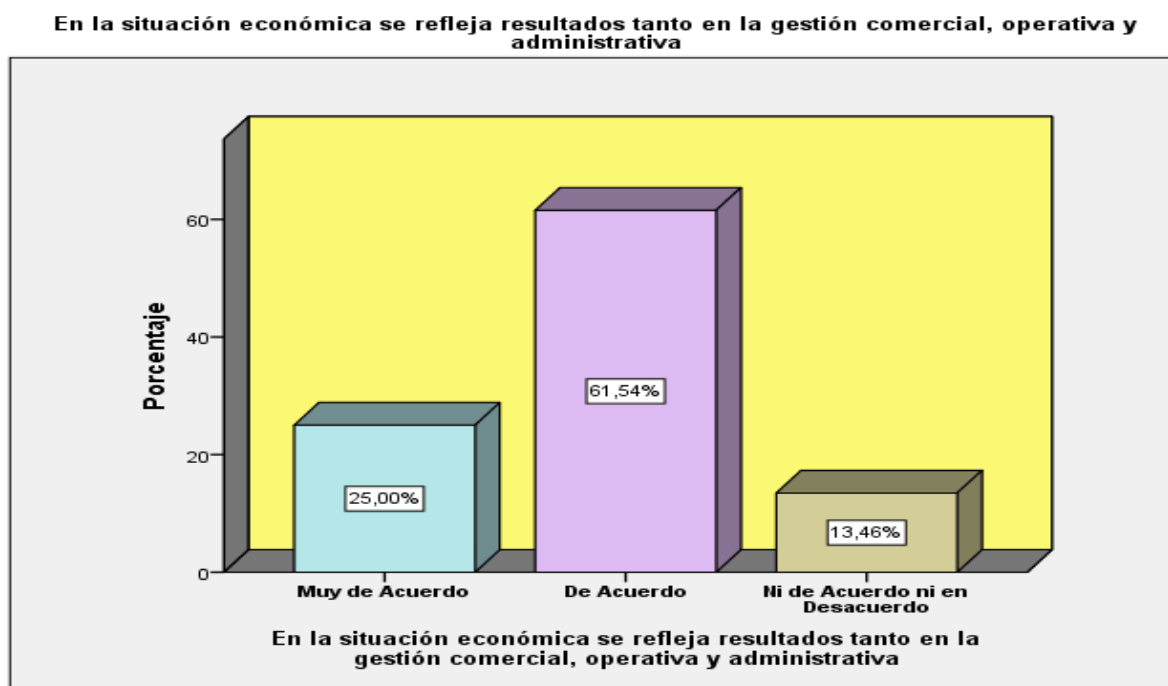
La mayoría de los encuestados manifestaron que en los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa, dando como resultado que el 48% representada por 25 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, de igual manera el 48% representado también por 25 colaboradores mencionaron que están de acuerdo., asimismo 2 colaboradores representados por el 4% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo

Tabla 23 Tabla de Frecuencia del ítem 11

| En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa | | | | |
|---|-----------------------------------|------------|------------|---|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 13 | 25,0 | 25,0 |
| | De Acuerdo | 32 | 61,5 | 86,5 |
| | Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo | 7 | 13,5 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

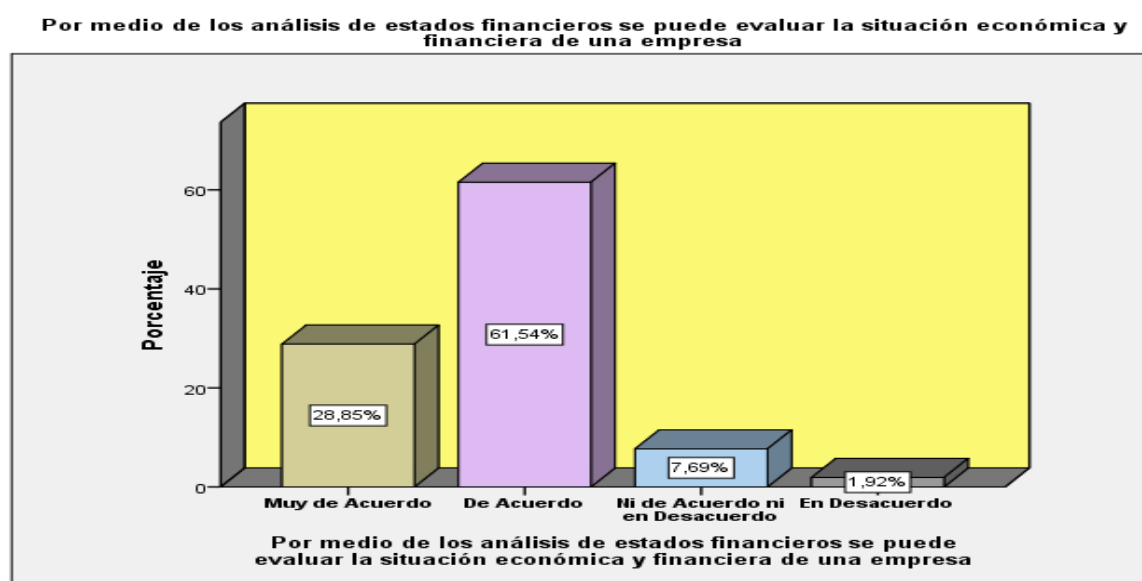
En su mayoría, los encuestados estuvieron muy de acuerdo en decir en que en la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial como en la operativa y administrativa, por lo que ello representa al 25% que comprenden 13 colaboradores, el 62% representada por 32 colaboradores estuvieron de acuerdo, mientras que solo 7 colaboradores indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo representado por el 13%

Tabla 24 *Tabla de Frecuencia de ítem 12*

| Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa | | | | | |
|--|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 15 | 28,8 | 28,8 | 28,8 |
| | De Acuerdo | 32 | 61,5 | 61,5 | 90,4 |
| | Ni de Acuerdo ni en | 4 | 7,7 | 7,7 | 98,1 |
| | Desacuerdo | 1 | 1,9 | 1,9 | 100,0 |
| | En Desacuerdo | 1 | 1,9 | 1,9 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Los encuestados en su mayoría, indicaron que por medio de los análisis de estados financieros se pueden evaluar la situación económica y financiera, por lo que 15 colaboradores que es el 29% indicaron estar muy de acuerdo, el 61% representada por 32 colaboradores mencionaron estar de acuerdo, mientras que 4 colaboradores equivalente al 8% indicaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último solo 1 colaborador indico que estaba en desacuerdo representada por el 2%

Tabla 25 Tabla de Frecuencia del ítem 13

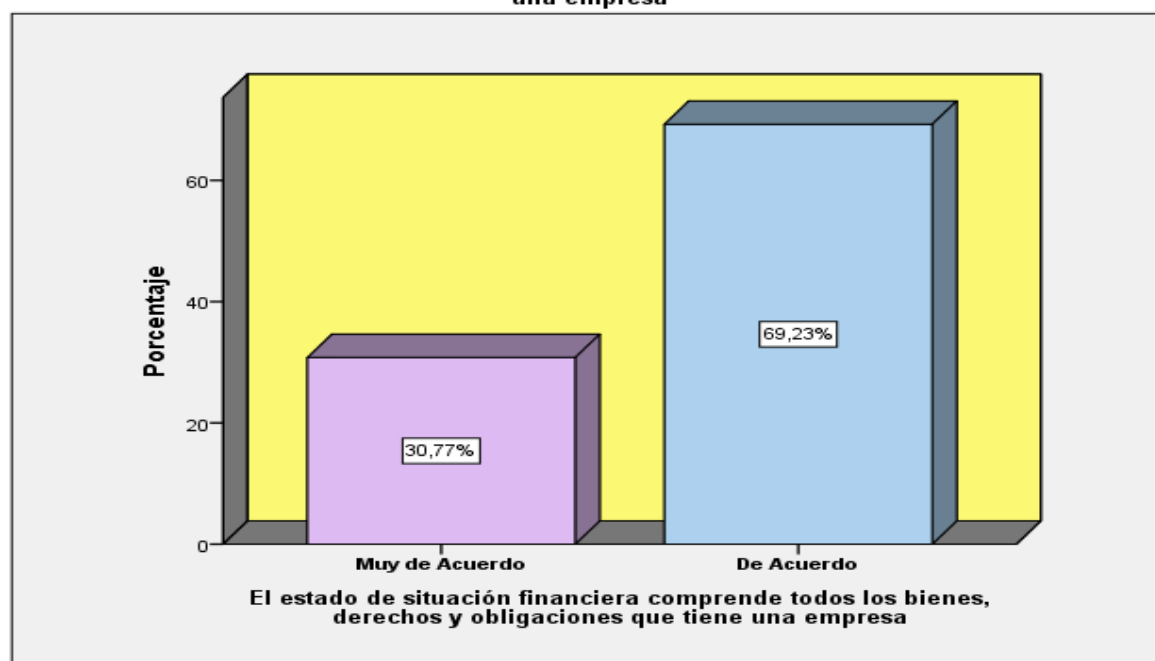
El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Muy de Acuerdo | 16 | 30,8 | 30,8 | 30,8 |
| | De Acuerdo | 36 | 69,2 | 69,2 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13

El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

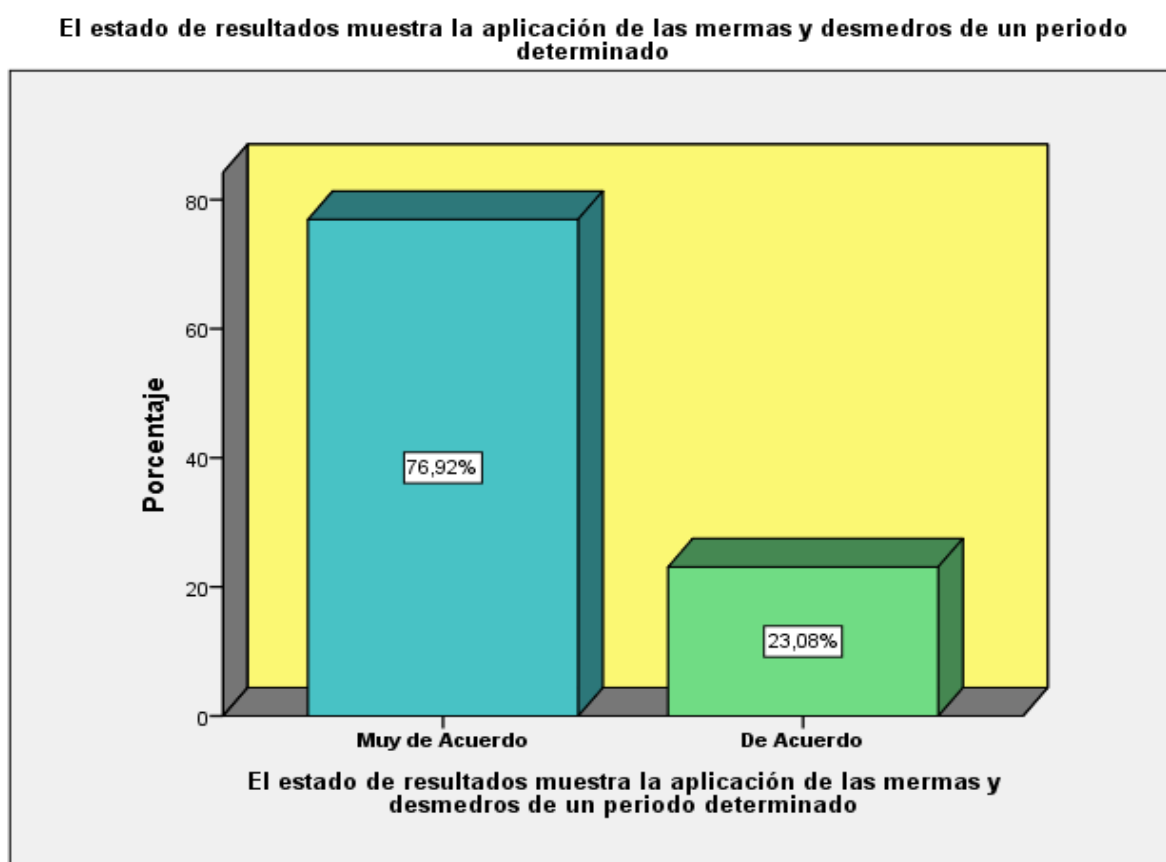
Los encuestados en su mayoría, indicaron que el estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa, por lo que 16 colaboradores que es el 31% indicaron estar muy de acuerdo y el 69% representada por 36 colaboradores mencionaron estar de acuerdo

Tabla 26. *Tabla de Frecuencia de ítem 14*

| El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado | | | | | |
|---|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 40 | 76,9 | 76,9 | 76,9 |
| | De Acuerdo | 12 | 23,1 | 23,1 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

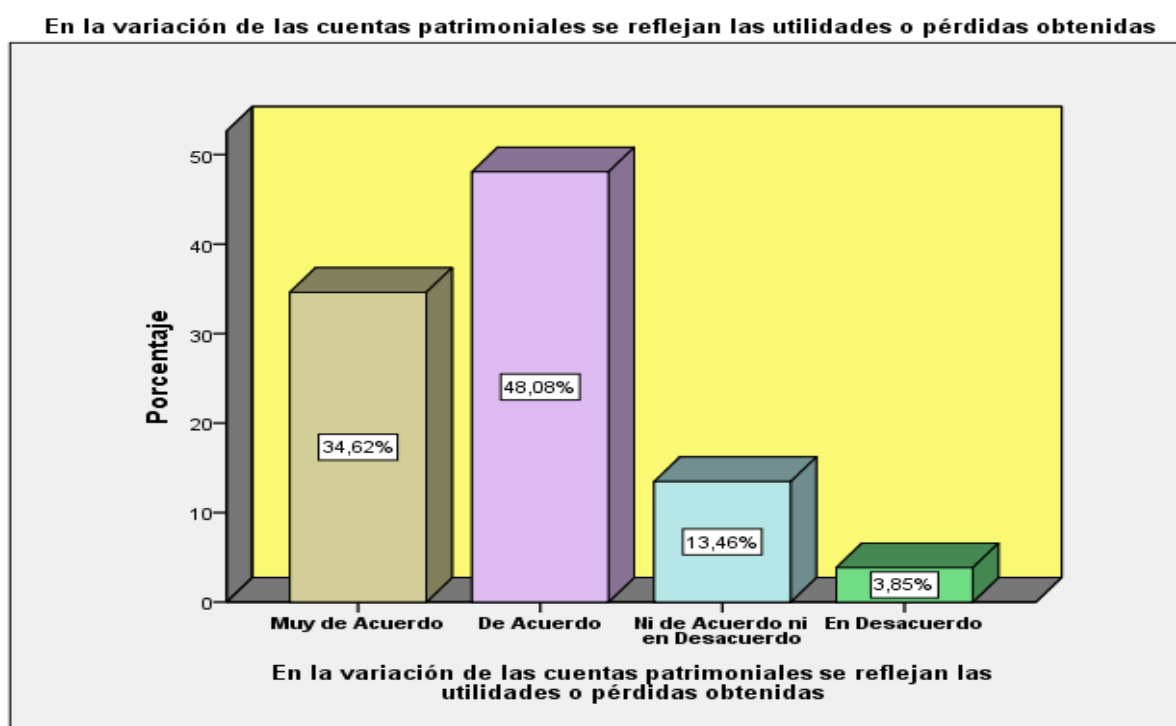
La mayoría de los encuestados manifestaron que el estado de resultado muestra la aplicación de las mermas y desmedros en un periodo, dando como resultado que el 77% representada por 40 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, mientras que 23% representado por 12 colaboradores mencionaron que están de acuerdo

Tabla 27 Tabla de Frecuencia del ítem 15

| En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas | | | | | |
|--|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Muy de Acuerdo | 18 | 34,6 | 34,6 | 34,6 |
| | De Acuerdo | 25 | 48,1 | 48,1 | 82,7 |
| | Ni de Acuerdo ni en | 7 | 13,5 | 13,5 | 96,2 |
| | Desacuerdo | | | | |
| | En Desacuerdo | 2 | 3,8 | 3,8 | 100,0 |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

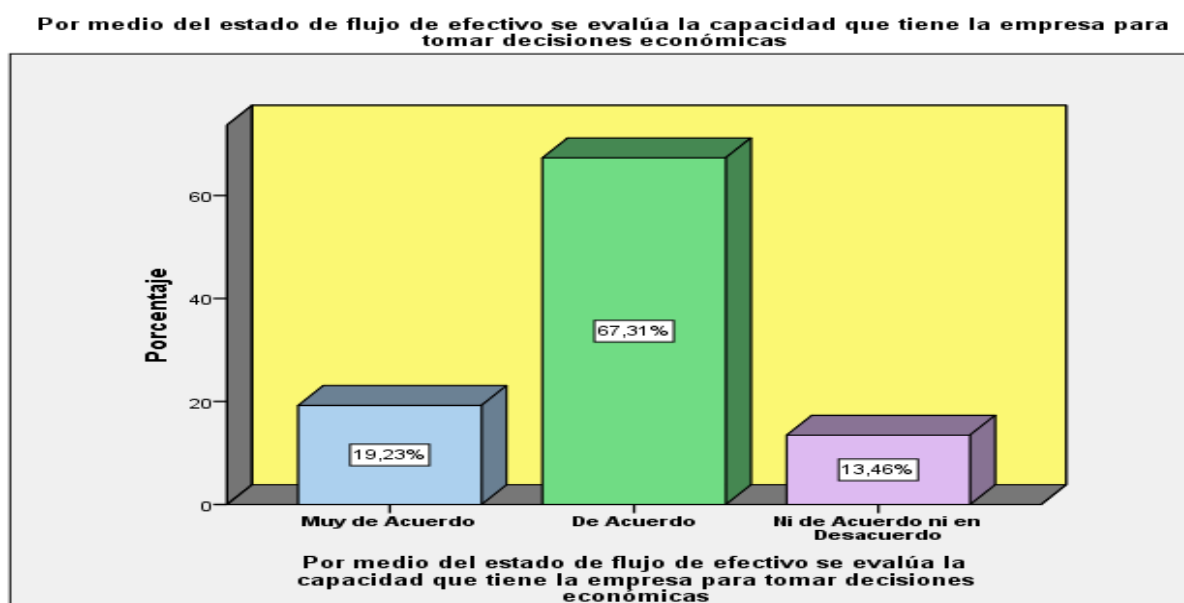
La mayoría de los encuestados manifestaron que por medio de la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas de un periodo dando como resultado que el 35% representada por 18 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, mientras que 48% representado por 25 colaboradores mencionaron que está de acuerdo; y la minoría de los encuestados representada por 13% que son 7 colaboradores mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo y por último solo 2 colaboradores indicaron que están en desacuerdo representada por el 4%

Tabla 28. Tabla de Frecuencia de ítem 16

| Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas | | | | | |
|--|---------------------|------------|------------|-------------------|------------|
| | | | | | Porcentaje |
| | | | | | acumulado |
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | |
| Válido | Muy de Acuerdo | 10 | 19,2 | 19,2 | 19,2 |
| | De Acuerdo | 35 | 67,3 | 67,3 | 86,5 |
| | Ni de Acuerdo ni en | 7 | 13,5 | 13,5 | 100,0 |
| | Desacuerdo | | | | |
| | Total | 52 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 16



Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados manifestaron que en base al estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones dando como resultado que el 19% representada por 10 colaboradores indicaron estar muy de acuerdo, mientras que 67% representado por 35 colaboradores mencionaron que están de acuerdo y por último los encuestados representada por 14% que son 7 colaboradores mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo

3.3. Validación de Hipótesis

A continuación se hará la comprobación de hipótesis mediante la prueba de Correlación de Rho de Spearman que nos muestra el nivel de relación entre las dos variables, tanto los resultados de correlación sean más cercanos a 1 y su significación sea menor a 0.05, será más fuerte la relación.

El coeficiente rho de Spearman, simbolizado como r_s , es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas), de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (Hernández, 2014, p.322).

Tabla 29. *Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman*

| El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00 | |
|---|--------------------------------|
| De - 0.91 a -1 | correlación muy alta |
| De - 0.71 a - 0.90 | correlación alta |
| De - 0.41 a - 0.70 | correlación moderada |
| De - 0.21 a - 0.40 | correlación baja |
| De 0 a - 0.20 | correlación prácticamente nula |
| De 0 a + 0.20 | correlación prácticamente nula |
| De + 0.21 a + 0.40 | correlación baja |
| De +0.41 a + 0.70 | correlación moderada |
| De + 0.71 a + 0.90 | correlación alta |
| De + 0.91 a + 1 | correlación muy alta |

Fuente: *Bisquerra (2014). Metodología de la Investigación Educativa. Madrid, Trilla, p.212*

3.3.1. Prueba de hipótesis general

Las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Ha= Las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Ho= Las mermas y desmedros no se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (Ho), Hipótesis alterna (Ha).

Tabla 30. *Correlación entre la variable Mermas y Desmedros, y la variable Estados Financieros.*

| Correlaciones | | | Sumatoria | Sumatoria |
|-----------------|----|----------------------------|-----------|-----------|
| Rho de Spearman | V1 | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,451** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,001 |
| | | N | 52 | 52 |
| | V2 | Coeficiente de correlación | ,451** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,001 | . |
| | | N | 52 | 52 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.451 nos determina que la correlación entre las dos variables que son Mermas y Desmedros, y Estados Financieros tiene una correlación moderada.

Contrastación

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 30 se puede apreciar que $p\text{-valor} = 0.001$ que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis general de la investigación “Las mermas y desmedros y su relación con los estados financieros en el comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

3.3.2. Prueba de hipótesis específicas

3.3.2.1 Prueba de hipótesis específica 1

Las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

H_a = Las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

H_o = Las mermas y desmedros no se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (H_o), Hipótesis alterna (H_a).

Tabla 31. *Correlación entre la variable Mermas y Desmedros y la dimensión Informes Financieros.*

| Correlaciones | | | Sumatoria | D3 |
|-----------------|----|----------------------------|-----------|-------|
| Rho de Spearman | V1 | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,464 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,001 |
| | | N | 52 | 52 |
| | D3 | Coeficiente de correlación | ,464 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,001 | . |
| | | N | 52 | 52 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.464 nos determina que entre la variable Mermas y Desmedros, y la dimensión Informes Financieros hay una correlación moderada.

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 31 se puede apreciar que p-valor = 0.001 que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 1 de la investigación “Las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros en el comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

3.3.2.1 Prueba de hipótesis específica 2

Las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Ha= Las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Ho= Las mermas y desmedros no se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero si ocurre el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (Ho), Hipótesis alterna (Ha).

Tabla 32. Correlación entre la variable Mermas y Desmedros y la dimensión Estados Contables.

| Correlaciones | | | Sumatoria | D4 |
|-----------------|----|----------------------------|-----------|------|
| Rho de Spearman | V1 | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,385 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,005 |
| | | N | 52 | 52 |

| | | | | |
|--|----|----------------------------|------|-------|
| | D4 | Coeficiente de correlación | ,385 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,005 | . |
| | | N | 52 | 52 |

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.385 nos determina que la variable Mermas y Desmedros, y la dimensión Estados Contables tiene una correlación baja.

Contrastación:

Mediante los resultados obtenidos, se puede apreciar que $p\text{-valor} = 0.005$ que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación “Las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables en el comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula

CAPÍTULO IV

4.1. Discusión

La presente investigación realizada tuvo como objetivo principal demostrar de qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016. Por consiguiente, el instrumento de investigación fue validado a través del alfa de cronbach, que busca las correlaciones entre los ítems de la encuesta aplicada. El instrumento validado, está compuesto por 16 ítems, que corresponde por variable 8 ítems. La muestra a la cual se le aplicó el instrumento estuvo conformada por 52 personas del área contable. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. El coeficiente del alfa de cronbach será utilizado para determinar el nivel de confiabilidad de esta investigación a través del software estadístico SPSS versión 23.

La validación del instrumento de investigación, determinado por el coeficiente del alfa de cronbach determino los siguientes resultados: si bien es cierto el valor del alfa de cronbach para que sea confiable debe aproximarse a su valor máximo que es 1; es más a través de varios conceptos y afirmaciones, el alfa de cronbach medirá la consistencia interna entre los ítems, por lo que Hernández (2014), nos menciona que, “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295). En este caso, el resultado obtenido a través del software aplicado, nos determinó que el alfa de cronbach para esta investigación fue de 0.816, por lo que confirmamos y según las afirmaciones de varios autores, que el instrumento conformado por 16 ítems, es confiable y aceptable para su aplicación.

Por otro lado, también se realizó la validación de los ítems por cada variable. La primera variable, mermas y desmedros, estuvo conformada por 8 ítems, por lo que el valor del alfa de cronbach fue de 0.757; el resultado obtenido en esta primera parte y según Hernández (2014), “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295). A través de lo citado, el resultado obtenido es aceptable.

Con respecto a la segunda variable, estados financieros, de igual manera conformada por 8 ítems, el valor determinado por el alfa de cronbach fue de 0.755, asimismo bajo el respaldo de lo citado por Hernández (2014), “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295). Es por ello, que también se concluye que el valor determinado, es un coeficiente aceptable.

A través de los resultados obtenidos, se sostiene que, las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros en comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016, siendo esta la hipótesis general del presente trabajo; pero para llegar a la validación de la hipótesis general se obtuvo resultados propios del instrumento aplicado a los 52 encuestados donde detallaré los valores más representativo que se relacionan con la comprobación de la hipótesis; en la Tabla 13, nos demuestra que el 55.77% de los encuestados manifestaron estar muy de acuerdo de que las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario; en cuanto a la Tabla 25 nos demuestra un resultado de 69.23%, donde los encuestados respondieron estar de acuerdo que el estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa.

La comprobación de las hipótesis, para sostener la afirmación descrita al inicio, se realizó a través del rho de Spearman, para la cual según Hernández (2014), en su libro de “Metodología de la Investigación”, nos menciona que es una medida de correlación entre variables a un nivel ordinal; es decir el coeficiente como resultado debe estar en una escala de rangos que varía entre -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+1.0$ (correlación positiva perfecta), asimismo la relación que deben de guardar entre sí, debe ser significativa, considerando el valor dado por el coeficiente de rho de Spearman, donde el valor de p si es menor que el nivel de significancia que es 0.05, se concluye que la correlación es significativa; a través de este criterio se realizó lo siguiente: dado el resultado, si p es menor que 0.05, se aceptara la hipótesis alterna y se rechazara la hipótesis nula, o todo lo contrario si p es mayor al 0.05, se aceptará la hipótesis nula y se rechazara la

alterna; por consiguiente para obtener la validación de las hipótesis a través del coeficiente de rho de Spearman, se obtuvo lo siguiente: el coeficiente de correlación de Spearman de la hipótesis general fue de 0.451, demostrando que tiene una correlación directa moderada por lo que el nivel de significancia fue de p $0.001 < 0.05$, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

El resultado nos enlaza con la siguiente investigación realizado por Ríos V. (2014), donde concluye en general determinar y describir como inciden la sustentación de mermas y desmedros en la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría, ya que de esta manera las empresas del sector avícola así como las demás empresas de otros sectores observaran y aplicaran la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributaria; entre ellas la oportunidad y la sustentación correspondiente, ya que sin duda alguna no existiría variación contable que pueda afectar directamente a los estados financieros de la empresa, asimismo recomendó que es de suma importancia establecer parámetros, procedimientos y reconocimientos de las mermas y desmedros de las empresas con el fin de presentar los Estados Financieros con razonabilidad sin alteración tanto en el aspecto contable como en lo tributario.

De igual manera con la investigación realizada por Gonzales C., López K. (2014), recomiendan la realización de un análisis de los Estados Financieros con el fin de determinar si la aplicación de políticas contables ayuda de manera eficiente a la elaboración y presentación de Estados Financieros, ya que de esa manera se evaluó y comprobó que la aplicación de políticas contables para el Sector Público, han contribuido a mejorar la elaboración y presentación de los Estados Financieros de manera significativa; cumpliendo con lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, las mermas y desmedros son parte del día a día de una empresa y por lo tanto su reconocimiento y tratamiento a través de las normativas contables y tributaria, como lo manifiestan los autores, guardan relación con las alteraciones que en este caso sería directamente a los estados financieros de una empresa.

Los resultados obtenidos en la validación de la primera hipótesis específica, se comprueba que las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016, para demostrar este resultado se sostiene de lo obtenido del instrumento validado aplicado a los 52 encuestados, siendo las más representativas las siguientes: en la Tabla 14 representado por el 50.00% respondieron estar de acuerdo que las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes, como también en la Tabla 24 mencionaron estar de acuerdo con un 61.54% que por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa.

De igual manera para comprobar la validez de la primera hipótesis específica, se realizó a través del coeficiente de Rho de Spearman, por lo que demostrará la correlación existente entre las variables en un nivel ordinal, que oscila en una escala de rangos que varían entre -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+1.0$ (correlación positiva perfecta). Asimismo se mostrara el nivel de significancia que dado el valor de p debe ser menor a 0.05, concluyendo que se aceptara la hipótesis alterna y se rechazara la nula, si el valor de p es mayor a 0.05, ocurre que se aceptara la hipótesis nula y se rechazara la hipótesis alterna; es por ello que en estos resultados el coeficiente de correlación de Spearman para la primera hipótesis específica fue de 0.464 demostrando que tiene una correlación moderada por lo que el nivel de significancia fue de $p\ 0.001 < 0.05$, por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Este resultado confirma la investigación de Velarde F. (2015), donde concluye en general determinar las relaciones que existen entre las mermas de combustibles producidas por los cambios de temperatura, con la tributación de las estaciones de servicios de Lima Metropolitana, ya que de esta manera las mermas producto de los diferentes cambios de temperatura son consideradas como normales, las cuales podrán formar parte del costo de los inventarios y ser deducibles del impuesto a la renta, en la medida que sean acreditadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado, según

lo estipula en inciso f) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Asimismo Reyes C. (2015), en su investigación de igual manera, se relaciona con la hipótesis validada, debido a que el autor de este trabajo manifiesta y concluye que los efectos de los estados financieros en la toma de decisiones a nivel de las medianas empresas agroindustriales como incide en la gestión de los recursos, ya que de esa manera se ha determinado que los estados financieros inciden favorablemente en la toma de decisiones toda vez que permite evaluar a la organización identificando las áreas críticas antes de que se encuentren fuera de control a nivel de las medianas empresas agroindustriales; Por lo consiguiente, será necesario que la información económica-financiera se detalle en las notas a los Estados Financieros, explicando con veracidad e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la entidad.

Correspondiente a los resultados obtenidos en la validación de la segunda hipótesis específica, se demostró que las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016; para comprobar ello es necesario representarlo por los resultados de igual manera obtenido en las encuestas aplicada a los 52 encuestados donde podemos detallar que por la Tabla 17 los encuestados representados por el 59.62% , mencionaron que se encuentran de acuerdo que los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización, por otro lado con la Tabla 28, contrarrestando nos menciona que por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas, este resultado fue representado por el 67.31% que respondieron estar de acuerdo los encuestados. A partir de estos resultados, se da lugar a la validación de la segunda hipótesis específica a través del coeficiente Spearman.

En consideración a los resultados mencionados, para comprobar la validez de la segunda hipótesis específica, de igual manera se realizó a través del coeficiente de Rho de Spearman, por lo que demostrará la correlación existente entre las

variables en un nivel ordinal, que oscila en una escala de rangos que varían entre -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+1.0$ (correlación positiva perfecta). El nivel de significancia que dado el valor de p debe ser menor a 0.05 , se concluirá que se aceptara la hipótesis alterna y se rechazara la nula, si el valor de p es mayor a 0.05 , ocurre que se aceptara la hipótesis nula y se rechazara la hipótesis alterna; en este caso los resultados obtenidos, el coeficiente de correlación de Spearman para la segunda hipótesis específica fue de 0.385 demostrando que tiene una correlación baja por lo que el nivel de significancia fue de $p\ 0.005 < 0.05$, por lo que se acepta a hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Este resultado confirma la investigación de Rabanal y Tafur (2015), donde concluye en general determinar la aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 y su incidencia tributaria en los estados financieros, para la cual se efectuó el reconocimiento de los Inventarios; el impacto de la aplicación de la NIC2 para la empresa será fuerte en el sentido de que supondrá una gran cantidad de costos para su aplicación al momento de reconocer el valor de los Inventarios, pero al mismo tiempo será positivo, por todos los beneficios que traerá no solo para la empresa sino para los usuarios de sus informes financieros. Asimismo Muro L. (2014), en su investigación de igual manera, se relaciona con la hipótesis validada, debido a que el autor de este trabajo manifiesta y concluye establecer la implicancia del diagnóstico económico financiero en la proyección de Estados Financieros al año 2015, el establecimiento de políticas económicas y financieras apunta a mejorar aspectos como Inversión, Financiamiento, Operacional y Tributario con la finalidad de que ésta logre a largo plazo incrementar sus niveles económicos y financieros.

CAPÍTULO V

5. Conclusiones

1. Finalmente se puede concluir que a través de los resultados realizados por las diferentes técnicas y métodos, se demostró que las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita año 2016; se puede afirmar que las mermas y desmedros originados por las actividades de acuerdo al giro del negocio de comercialización, tiene una significancia relevante en los estados financieros de una empresa, dado que estos pueden aumentar contribuyendo a los beneficios económicos de la empresa como también pueden disminuir, ya que existe la probabilidad de que las mermas y desmedros puedan ser considerados como gasto o costo.
2. Como segunda conclusión y a través de los resultados obtenidos, se verifico la manera de como las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016. Los informes financieros de una empresa y en consideración a varios textos, es una recopilación de datos muy importante por lo tanto la relación que guardan entre si las mermas y desmedros es fundamental, ya que para llegar al resultado de esta recopilación de datos, se requiere que el analista, mediante el uso de comentarios, explicaciones y sugerencias, brinden a sus clientes las cantidades que contienen los estados financieros que fueron objeto de su estudio previo; por lo cual las mermas y desmedros deben ser reconocidos y que de igual manera impacte y contribuyan a los beneficios económicos esperados por la empresa.
3. Como tercera conclusión, de igual manera por los resultados, se identificó la manera de como las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016. La situación de los estados contables depende mucho de los resultados obtenidos en el ejercicio; sin duda alguna las mermas y desmedros como también los costos y gastos que puedan incurrir en la utilidad de resultados, pueden ocasionar una variación, favorable o no en los estados financieros, dependiendo de su reconocimiento y clasificación en el resultado del ejercicio.

CAPÍTULO VI

6. Recomendaciones

1. Las empresas dedicadas a la comercialización al por mayor, y en general todas las empresas, deberían adoptar por aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad en sus operaciones contables, y se recomienda identificar el reconocimiento y su aplicación de las mermas y desmedros y cómo afecta de esa manera en los estados financieros de una empresa, a través de la NIC 2.
2. Los informes financieros reflejan el estado económico de una empresa en un periodo determinado, a la hora de preparar un informe financiero deberemos tener en cuenta algunos elementos básicos para su redacción siendo el objetivo del informe financiero la toma de decisiones dentro de la empresa; para lo cual se tendría que realizar una investigación y planificación para conseguir un sistema de informes adecuado para las necesidades de la compañía, es considerable que dentro del proceso contable que se lleve a cabo, se proceda a realizar a través de los principios contables generalmente aceptados.
3. Es importante para una empresa tener conocimiento sobre su situación de sus estados financieros, es por ello que se debe aplicar un análisis financiero (horizontal y vertical) que ayudará a determinar y comparar resultados de determinados periodos, a través de los ingresos, costos y gastos del periodo, en este caso de las mermas y desmedros, de esta manera el personal interesado de ello, podrá conocer con qué debilidades o qué fortalezas cuenta la empresa.

CAPÍTULO VII

7. REFERENCIAS

- Aguilar, H. y Effio, F. (2014). *Impuesto a la Renta 2013 – 2014 / Empresas y personas naturales*. (2.a ed.). Perú: Asesor empresarial.
- Arias C., P. (2015). Desvalorización de existencias, tratamiento tributario y contable. (2.a ed.). Perú: El Búho E.I.R.L.
- Bisquerra, R. (2014). *Metodología de la Investigación Educativa*. España: La muralla.
- Calderón M., J. (2013). Estados financieros teoría y práctica, formulación, análisis, interpretación. (3.a ed.). Perú: JCM.
- Chapí, P. y Ojeda, C. (2016). Plan contable general empresarial y estados financieros. (3.a ed.). Perú: Ffcaat.
- Cutipa, M. (2016). Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad-Electro puno S.A.A. periodo 2014-2015 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/662.pdf>
- Estupiñan G., R. (2015). Estados financieros básicos bajo NIC – NIIF. (3.a ed.). Perú: Macro E.I.R.L.
- Flores S., J. (2015). *Costos, incidencia tributaria y jurisprudencia fiscal*. (2.a ed.). Perú: Asesor empresarial.
- Flores S., J. (2016). Estados financieros concordados con las NIIF y las normas de la SMV. (3.a ed.). Perú: Asesor Empresarial.

Franco C., P. (2015). Evaluación de estados financieros: ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero. (4.a ed.). Perú: Universidad del Pacifico.

González, C., López, K. (2014). Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de el porvenir, año 2013 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/341.pdf>

Hernández S., R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.ª ed.). México: INTERAMERICANA EDITORES

Muro, L. (2014). Diagnostico económico financiero y su implicancia en la proyección de estados financieros al año 2015 de la empresa agroindustrial de Lambayeque, 2013. (Tesis de titulación). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/183.pdf>

Pacheco C., J. (2014). Análisis de estados financieros. (2.a ed.). Perú: Macro E.I.R.L.

Picón G., J. (2014). *Deducciones del impuesto a la renta empresarial ¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la sunat, o lo perdí yo...* (4.a ed.). Perú: R&F Publicaciones y Servicios S.A.C.

Rabanal y Tafur (2015). Aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 2 inventarios y su incidencia tributaria en los estados financieros de la empresa distribuidora Galuma S.A.C. periodo Enero-Junio 2015 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/Handle/upaorep/1488.pdf>

Reyes, C. (2015). Efectos de los estados financieros en la toma de decisiones a nivel de las medianas empresas agroindustriales del distrito de Miraflores - lima. (Tesis de titulación). Recuperado de <http://hdl.handle.Net.500.11818/515.pdf>

Ribbeck, C. (2014). Análisis e interpretación de estados financieros: herramienta clave para la toma de decisiones en las empresas de la industria metalmecánica del distrito de Ate Vitarte, 2013 (Tesis de titulación) Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1112.pdf>

Ríos, V. (2014). Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el impuesto a la renta: sector avícola de lima, 2015 (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/Handle/123456789/1153.pdf>

Rivero, E. (2014). Contabilidad I. (3.a ed.). Perú: Universidad del Pacífico.

Vallejo, V. (2015). *Manual de Código Tributario*. Lima: Ediciones Vallejo

Velarde, F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana* (Tesis de titulación). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1558.pdf>

Yengle, J. (2014). Mermas de combustible en la empresa grifos Cajamarca S.A.C. – sucursales y su incidencia tributaria en el ejercicio económico 2013 (Tesis de titulación). Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2949>

Zans, W. (2014). Estados financieros, formulación, análisis e interpretación. (2.a ed.). Perú: San Marcos.

Zeballos, E. (2013). Contabilidad General. (10.a ed.). Perú: Juve E.I.R.L

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPOTESIS |
|--|--|---|
| <p>General:</p> <p>¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016?</p> | <p>General:</p> <p>Analizar de que manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> | <p>General:</p> <p>Las mermas y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> |
| <p>Específicos:</p> <p>¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016?</p> <p>¿De qué manera las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016?</p> | <p>Específicos:</p> <p>Analizar de que manera las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> <p>Analizar de que manera las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> | <p>Específicos:</p> <p>Las mermas y desmedros se relacionan con los estados contables del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> <p>Las mermas y desmedros se relacionan con los informes financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de santa Anita, año 2016.</p> <p>.</p> |

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | |
|-----------------------|---|---|-------------|-------------------------------|
| | | | | |
| MERMAS Y DESMEDROS | <p>Según la NIC 2; las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.</p> <p>Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo, es decir no se trata de que el bien haya desaparecido, sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251).</p> | Pérdida física durante el proceso productivo | 1 | Mermas normales |
| | | | 2 | Mermas anormales |
| | | | 3 | Mermas operativas |
| | | | 4 | Mermas naturales |
| | | Pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias | 5 | Bienes con fecha de caducidad |
| | | | 6 | Bienes desfasados |
| | | | 7 | Bienes deteriorados |
| | | | 8 | Incremento de los costos |

Fuente: Elaboración propia

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | |
|--|---|--|-------------|------------------------------------|
| | <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>Son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas. Esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero,2014, p.17)</p> | Informes financieros o cuentas anuales | 1 | Informe interno |
| | | | 2 | Informe externo |
| | | | 3 | Situación económica |
| | | | 4 | Análisis de estados financieros |
| | | Estados contables | 5 | Estado de situación financiera |
| | | | 6 | Estado de resultados |
| | | | 7 | Estado de cambios en el patrimonio |
| | | | 8 | Estado de flujo de efectivo |

Fuente: Elaboración propia

CUESTIONARIO

ANEXO 03

**MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, Año 2016**

| | |
|---|--|
| OBJETIVO: Demostrar de qué manera las Mermas y Desmedros se relacionan con los Estados Financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, Año 2016. | |
| 1. GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, sólo así serán realmente útiles para la presente investigación. | INFORMANTES: La presente Encuesta está dirigida al personal del área de Contabilidad de las empresas de comercialización al por mayor en el distrito de Santa Anita, año 2016. |
| 2. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO | |
| 2.1. Tipo de actividad de su empresa : | |
| 2.2. Función que desempeña : | |

| |
|---|
| MERMAS Y DESMDEROS |
| 1. Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. a) Muy de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy desacuerdo |
| 2. Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. a) Muy de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo |

- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

3. Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo

- e) Muy desacuerdo

4. Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

5. Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

6. Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

7. En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

8. Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

ESTADOS FINANCIEROS

9. En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

10. En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

11. En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

12. Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

13. El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

14. El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

15. En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo

16. Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas.

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy desacuerdo



SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

(Texto Único Ordenado de la Ley N° 27806, Ley de transparencia y Acceso a la Información Pública, Decreto Supremo N° 043-2003-PCM, DS N° 072-2003 PCM publicado el 07 de agosto del 2003 pag. 249373)

Presentar 01 Original y 02 copias

N° de registro: 08 SET. 2017 P3
RECIBIDO

I. FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN:

SECRETARIO GENERAL: PEDRO RIVADENEYRA ARANGOITIA

II. DATOS DEL SOLICITANTE:

| | | | |
|---------------------------------------|---------------|--|---|
| APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL | | DOCUMENTO DE IDENTIDAD | |
| VELASQUEZ ANAYA, PABLO | | D.N.I. <input checked="" type="checkbox"/> R.U.C. <input type="checkbox"/> N° 44259679 | L.E. <input type="checkbox"/> OTRO <input type="checkbox"/> |
| DOMICILIO | | | |
| VICALLE/JR/PSJ/AA.HH. | N°/DPTO./INT. | URBANIZACIÓN | DISTRITO |
| AV. PERÚ CDRA 37 JR. HUANCABUECA 3723 | | | SAN MARTIN DE PORRES |
| PROVINCIA: | DEPARTAMENTO: | TELÉFONO FIJO / CELULAR (*) | CORREO ELECTRÓNICO (*) |
| LIMA | LIMA | 5568763/958087741 | PABLO - ANAYA - 11 @HOTMAIL.COM |

III. INFORMACIÓN SOLICITADA: (Detallar con la mayor precisión la información requerida)

SOLICITO UNA RELACION DETALLADA DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA COMPRA Y VENTA DE LITONES UBICADAS EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, O EN DESGLOSE DE LOS CASOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA COMERCIALIZACION EN LOS MERCADOS MAYORISTAS, POR MOTIVO DE REALIZAR MI TESIS (PROYECTO DE INVESTIGACION), EN LA UNIVERSIDAD CESAR VALDES DEL CONO NORTE

IV. DEPENDENCIA / AREA / DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN:

COMERCIALIZACION Y LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

V. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN (MARCA CON "X") (*)

| | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------|
| COPIA CERTIFICADA <input type="checkbox"/> | COPIA SIMPLE <input type="checkbox"/> | PRONUNCIAMIENTO <input type="checkbox"/> | DISKETTE <input type="checkbox"/> | CD <input type="checkbox"/> | CORREO ELECTRÓNICO <input checked="" type="checkbox"/> | OTROS <input type="checkbox"/> |
|--|---------------------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------|

Apellidos, Nombres y firma del solicitante:

VELASQUEZ ANAYA, PABLO

Pablo Velasquez Anaya
firma

Observaciones:

Nota: (*)

1. La forma de entrega estará sujeta a la capacidad técnica de la dependencia.
2. Se requiere de manera obligatoria que consigne el número telefónico, correo para coordinaciones, según el caso.
3. La reproducción de copias simples o certificadas genera un costo de conformidad con el TUPA y el Art. 17° Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la información pública, Art. 13 DS N° 073-2003 PCM.

FORMULARIO DE DISTRIBUCIÓN GRATUITA

Std http://sistema.munisantanita.gob.pe/std/externo/impreso_ext.php?L...

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA**
SUB GERENCIA DE ADMINISTRACION DOCUMENTARIA Y ARCHIVO GENERAL

Sistema de Trámite Documentario
DOCUMENTO EXTERNO N° 11582

RECIBIDO
08 SET. 2017 P3

| | |
|---|-----------------------------------|
| Fecha de Ingreso : 2017-09-08 | Hora de Ingreso : 10:21:27 |
| Razón Social o Nombre : VELASQUEZ ANAYA PABLO | |
| Remitente : S/R | |
| Asunto : SOLICITUD DE INFORMACIÓN | Acción : Trámite |
| Referencia : S/R | |
| Destino : SUB GERENCIA DE COMERCIALIZACION Y LICENCIAS | |
| Tipo Documento : Solicitud | |
| Detalle Documento : | |
| Estado : Enviado Folios :1 | |
| Observaciones : | |

La recepción del documento no significa su aceptación, y esta sujeta a posterior revisión.
Verifique el estado de su trámite en : www.munisantanita.gob.pe
Clave de Verificación 2849172

MDSA-JCABALLERO [2017/09/08 : 10:21:29]

| NOMBRE | DIRECCION | NUMERO | INTERIOR | GIRO |
|--|-------------------------------|--------|---------------------|---|
| AGRO QUINO E.I.R.L. | AV. LA CULTURA | S/N | B76 | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| AGROINDUSTRIA ELIZABETH E.I.R.L. | URB. EL ASESOR 2DA ET. | CAL.7 | MZA. A LOTE. 16 | VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS |
| COMPANIA BERFRANZ S.A.C. | AV. HUAROCHIRI | 1079 | | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| CORPORACION SURAMERICANA DE PRODUCTOS S.A.C. | COO. BENJAMIN DOIG LOSSIO | | MZA. J LOTE. 3 | VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA |
| DE LA CRUZ MALDONADO ALCIDES LUIS | CAL. LOS QUECHUAS | | MZA. K1 LOTE. 01 | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| DICASFRUT E.I.R.L. | AV. 22 DE JULIO | | MZA. U LOTE. 22 | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| GM RENATO AGRO IMPORT EXPORT S.A.C. | AV. DE LA CULTURA | | MZA. U LOTE. 27 | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| INVERSIONES AGRO INDUSTRIAS MAR SAC | JR. SEBASTIAN SALAZAR BONDY | 181 | | VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA |
| INVERSIONES BRI S.A.C | URB. ALAMEDA DE ATE 2DA ETAPA | CAL.22 | MZA. S LOTE. 1 | VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA |
| HILARIO ORE YONY | AV. LA CULTURA | S/N | P008 | VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA |
| INVERSIONES SAUL VASQUEZ E.I.R.L. | AV. IMPERIAL | 560 | | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| SNACKS AMERICA LATINA S.R.L. | AV. BOLOGNESI | 550 | | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |
| VERGARAY LLACUARIMAY KEVIN LEONARD | AV. FRANCISCO BOLOGESI | 824 | | VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO |



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Donato Diaz Diaz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejos, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, AÑO 2016. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
Velasquez Anaya Pablo

D.N.I: 44259679



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable independiente: MERMAS Y DESMEDROS

Según la NIC 2, las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causa inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo; es decir no se trata de que el bien haya desaparecido, sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251).

Dimensiones de la variable:

- Pérdidas Física durante el Proceso Productivo
- Pérdida de Orden Cualitativa

Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

Son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas, esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17)

Dimensiones de la variable:

- Informes Financieros
- Estados Contables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---------------------------|--|--|-------------|--|--|--|
| MERMAS Y DESMEDROS | Según la NIC 2; las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo, es decir no se trata de que el bien haya desaparecido sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251). | Pérdida Física durante el Proceso Productivo | 1 | Mermas Normales | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: a) Muy de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) En desacuerdo e) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Mermas Anormales | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | |
| | | | 3 | Mermas Operativas | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | |
| | | | 4 | Mermas Naturales | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | |
| | | Pérdida de Orden Cualitativa | 5 | Bienes con Fecha de Caducidad | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | |
| | | | 6 | Bienes Desfasados Tecnológicamente | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | |
| | | | 7 | Bienes Deteriorados | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | |
| | | | 8 | Incremento de los Costos Estimados para su Venta | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | |

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|---|--|-------------|-------------------------------------|--|--|
| ESTADOS FINANCIEROS | Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas; esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17) | Informes Financieros o Cuentas Anuales | 1 | Informe Interno | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: a) Muy de acuerdo b) De acuerdo c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo d) No de acuerdo e) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Informe Externo | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | |
| | | | 3 | Situación Económica | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | |
| | | | 4 | Análisis de los Estados Financieros | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | |
| | | Estados Contables | 5 | Estado de Situación Financiera | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | |
| | | | 6 | Estado de Resultados | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | |
| | | | 7 | Estado de Cambios en el Patrimonio | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | |
| | | | 8 | Estado de Flujo de Efectivo | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | |

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".

| N° | DIMENSIONES / Items | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | VARIABLE INDEPENDIENTE: MERMAS Y DESMEDROS | | | | | | | |
| | DIMENSIÓN 1: Pérdida física durante el proceso productivo | | | | | | | |
| 1 | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | X | | X | | X | | |
| 2 | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | X | | X | | X | | |
| 3 | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | X | | X | | X | | |
| 4 | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | X | | X | | X | | |
| 2 | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | X | | X | | X | | |
| 3 | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | X | | X | | X | | |
| 4 | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | X | | X | | X | | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".

| N° | VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | DIMENSIONES / items | | | | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---------------------------------------|--|---|--|--|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | DIMENSIÓN 1: Informes financieros o cuentas anuales | | | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 2 | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 3 | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 4 | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | X | | | | X | | X | | X | | |
| DIMENSION 2: Estados Contables | | | | | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 1 | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 2 | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 3 | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | X | | | | X | | X | | X | | |
| 4 | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | X | | | | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐


Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Dora Dora DNI: 08467350

Especialidad del validador: Contabilidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...26 de 09 del 2017


Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Myrna Victoria Sandoval Laguna

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, AÑO 2016. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
Velasquez Anaya Pablo

D.N.I: 44259679



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable independiente: MERMAS Y DESMEDROS

Según la NIC 2, las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causa inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo; es decir no se trata de que el bien haya desaparecido, sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251).

Dimensiones de la variable:

- Pérdida Física durante el Proceso Productivo
- Pérdida de Orden Cualitativa

Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

Son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas, esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17).

Dimensiones de la variable:

- Informes Financieros
- Estados Contables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---------------------------|--|--|-------------|--|--|--|
| MERMAS Y DESMEDROS | Según la NIC 2; las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo, es decir no se trata de que el bien haya desaparecido sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251). | Pérdida Física durante el Proceso Productivo | 1 | Mermas Normales | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: f) Muy de acuerdo g) De acuerdo h) Ni de acuerdo ni en desacuerdo i) En desacuerdo j) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Mermas Anormales | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | |
| | | | 3 | Mermas Operativas | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | |
| | | | 4 | Mermas Naturales | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | |
| | | Pérdida de Orden Cualitativa | 5 | Bienes con Fecha de Caducidad | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | |
| | | | 6 | Bienes Desfasados Tecnológicamente | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | |
| | | | 7 | Bienes Deteriorados | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | |
| | | | 8 | Incremento de los Costos Estimados para su Venta | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | |

Fuente: Elaboración propia

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|---|--|-------------|-------------------------------------|--|--|
| ESTADOS FINANCIEROS | Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas; esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17) | Informes Financieros o Cuentas Anuales | 1 | Informe Interno | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: f) Muy de acuerdo g) De acuerdo h) Ni de acuerdo ni en desacuerdo i) No de acuerdo j) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Informe Externo | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | |
| | | | 3 | Situación Económica | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | |
| | | | 4 | Análisis de los Estados Financieros | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | |
| | | Estados Contables | 5 | Estado de Situación Financiera | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | |
| | | | 6 | Estado de Resultados | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | |
| | | | 7 | Estado de Cambios en el Patrimonio | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | |
| | | | 8 | Estado de Flujo de Efectivo | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | |

Fuente: Elaboración propia

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".
DIMENSIONES / Items

| Nº | | Pertinencia ¹ | | | Relevancia ² | | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|--|-------------------------|----|--|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | | Si | No | | Si | No | |
| | VARIABLE INDEPENDIENTE: MERMAS Y DESMEDROS | | | | | | | | | |
| | DIMENSIÓN 1: Pérdida física durante el proceso productivo | | | | | | | | | |
| 1 | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | X | | | X | | | X | | |
| 2 | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | X | | | X | | | X | | |
| 3 | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | X | | | X | | | X | | |
| 4 | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | X | | | X | | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias | | | | | | | | | |
| 1 | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | X | | | | | | X | | |
| 2 | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | X | | | | | | X | | |
| 3 | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | X | | | | | | X | | |
| 4 | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | X | | | | | | X | | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".

| Nº | DIMENSIONES / Items | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | Sugerencias | |
|--|--|--------------------------|--|----|--|-------------------------|--|----|--|-----------------------|--|-------------|--|
| VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | | Si | | No | | Si | | No | | Si | | No | |
| DIMENSIÓN 1: Informes financieros o cuentas anuales | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 2 | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 3 | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 4 | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | X | | | | X | | | | X | | | |
| DIMENSION 2: Estados Contables | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 2 | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 3 | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | X | | | | X | | | | X | | | |
| 4 | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | X | | | | X | | | | X | | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: ☒ Aplicable ☐ No aplicable después de corregir ☐ No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Sandoval Laguna Reyna DNI: 06306670

Especialidad del validador: Contador Público

...de...del 2017

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Natividad Carmen Orihuela Rios

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejos, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad.

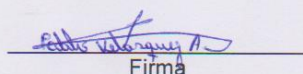
El título nombre de mi proyecto de investigación es: MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, AÑO 2016. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Velasquez Anaya Pablo

D.N.I: 44259679



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable independiente: MERMAS Y DESMEDROS

Según la NIC 2, las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causa inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo; es decir no se trata de que el bien haya desaparecido, sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251).

Dimensiones de la variable:

- Pérdida Física durante el Proceso Productivo
- Pérdida de Orden Cualitativa

Variable dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

Son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas, esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17).

Dimensiones de la variable:

- Informes Financieros
- Estados Contables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---------------------------|--|--|-------------|--|--|--|
| MERMAS Y DESMEDROS | Según la NIC 2; las mermas son pérdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia ocasionadas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Los desmedros es una pérdida de orden cualitativo, es decir no se trata de que el bien haya desaparecido sino que aun existiendo ya no es de utilidad para la empresa. (Picón, 2014, p.243, 251). | Pérdida Física durante el Proceso Productivo | 1 | Mermas Normales | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: k) Muy de acuerdo l) De acuerdo m) Ni de acuerdo ni en desacuerdo n) En desacuerdo o) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Mermas Anormales | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | |
| | | | 3 | Mermas Operativas | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | |
| | | | 4 | Mermas Naturales | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | |
| | | Pérdida de Orden Cualitativa | 5 | Bienes con Fecha de Caducidad | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | |
| | | | 6 | Bienes Desfasados Tecnológicamente | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | |
| | | | 7 | Bienes Deteriorados | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | |
| | | | 8 | Incremento de los Costos Estimados para su Venta | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | |

Fuente: Elaboración propia.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| | Definición Conceptual | Dimensiones | Indicadores | | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|----------------------------|---|--|-------------|-------------------------------------|--|--|
| ESTADOS FINANCIEROS | Los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, con el objetivo principal de tomar decisiones en relación con los resultados obtenidos por las mismas; esta información financiera se presenta correspondiente a un periodo determinado. (Rivero, 2014, p.17) | Informes Financieros o Cuentas Anuales | 1 | Informe Interno | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de Likert: k) Muy de acuerdo l) De acuerdo m) Ni de acuerdo ni en desacuerdo n) No de acuerdo o) Muy desacuerdo |
| | | | 2 | Informe Externo | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | |
| | | | 3 | Situación Económica | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | |
| | | | 4 | Análisis de los Estados Financieros | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | |
| | | Estados Contables | 5 | Estado de Situación Financiera | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | |
| | | | 6 | Estado de Resultados | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | |
| | | | 7 | Estado de Cambios en el Patrimonio | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | |
| | | | 8 | Estado de Flujo de Efectivo | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | |

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".
DIMENSIONES / Items

| Nº | | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | VARIABLE INDEPENDIENTE: MERMAS Y DESMEDROS | | | | | | | |
| | DIMENSIÓN 1: Pérdida física durante el proceso productivo | | | | | | | |
| 1 | Las mermas normales son generadas de manera inevitable en el proceso de comercialización ocasionando así un incremento en su costo unitario. | X | | X | | X | | |
| 2 | Las mermas anormales son ocasionadas por negligencia en el manipuleo o en la conservación de los bienes. | X | | X | | X | | |
| 3 | Las mermas operativas son producidas por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas. | X | | X | | X | | |
| 4 | Las mermas naturales tienen una fecha de caducidad y son generados en los productos transitorios. | X | | X | | X | | |
| | DIMENSIÓN 2: Pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias | | | | | | | |
| 1 | Los limones son bienes que tienen fecha de caducidad y por ende no son aptos para su comercialización. | X | | X | | X | | |
| 2 | Los bienes desfasados en los desmedros pierden su valor en el mercado. | X | | X | | X | | |
| 3 | En los desmedros por algún factor interno o externo conlleva a que los bienes sean deteriorados. | X | | X | | X | | |
| 4 | Los costos estimados para su venta tienen por finalidad pronosticar la mano de obra y los gastos indirectos. | X | | X | | X | | |

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "MERMAS Y DESMEDROS Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COMERCIO AL POR MAYOR DE LIMONES EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA AÑO 2016".

| Nº | VARIABLE INDEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| DIMENSION 1: Informes financieros o cuentas anuales | | | | | | | | |
| 1 | En los informes internos se deben de tomar en cuenta las principales políticas y los criterios contables. | X | | X | | X | | |
| 2 | En los informes externos el auditor no tiene contacto con la empresa por la que su única información es la que le da la empresa. | X | | X | | X | | |
| 3 | En la situación económica se refleja resultados tanto en la gestión comercial, operativa y administrativa. | X | | X | | X | | |
| 4 | Por medio de los análisis de estados financieros se puede evaluar la situación económica y financiera de una empresa. | X | | X | | X | | |
| DIMENSION 2: Estados Contables | | | | | | | | |
| 1 | El estado de situación financiera comprende todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa. | X | | X | | X | | |
| 2 | El estado de resultados muestra la aplicación de las mermas y desmedros de un periodo determinado. | X | | X | | X | | |
| 3 | En la variación de las cuentas patrimoniales se reflejan las utilidades o pérdidas obtenidas. | X | | X | | X | | |
| 4 | Por medio del estado de flujo de efectivo se evalúa la capacidad que tiene la empresa para tomar decisiones económicas. | X | | X | | X | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐ Aplicable después de corregir ☐

Apellidos y nombres del juez validador: CPE DEMUELA ROSA MARIA DNI: 07802318

Especialidad del validador: MAESTRO EN MBA

28 de del 2017



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

BASE DE DATOS

ANEXO 06

| BASE DE DATOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|--------------------|----|----|----|---------------------|----|----|----|----------------------|-----|-----|-----|-------------------|-----|-----|-----|
| Encuesta | MERMAS Y DESMEDROS | | | | | | | | ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| | Pérdida Física | | | | Pérdida Cualitativa | | | | Informes Financieros | | | | Estados Contables | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 6 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 7 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 8 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 9 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 10 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 11 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 12 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 13 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 14 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 15 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 16 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 17 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| 18 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 19 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 20 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 21 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| 22 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 23 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 24 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 25 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 26 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 27 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 28 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| 29 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 30 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 31 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 32 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 33 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 34 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| 35 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 36 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 |
| 37 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 38 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 39 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 40 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 41 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| 42 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 43 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 44 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 45 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 |
| 46 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 47 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 48 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 49 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 50 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 51 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 52 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |

LEYENDA:

1 Muy de Acuerdo

2 De Acuerdo

3 Ni de Acuerdo ni en Desacuerdo

4 En Desacuerdo

5 Muy Desacuerdo